



Facultad de Ciencias de la Administración
Escuela de Contabilidad Superior

IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA
“EMPRESA HOTELERA DONCUNI CIA. LTDA.”

Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingenieras
en Contabilidad y Auditoria

Autoras:

Castro Crespo
Anita Beatriz

Andrade Narváez
Nohemy Melissa

Director: Ing. Iván Orellana

Cuenca, Ecuador
2013

DEDICATORIA

A mis PADRES mis HERMANOS, baluarte y cimiento, para ustedes este trabajo en él está mi esfuerzo como fruto del saber adquirido. Un capítulo que concluye, una puerta que se cierra... y otras muchas que se abren.

Si reflexionamos en que consiste la sabiduría y la virtud, posiblemente, concluiríamos en que la sabiduría consiste en saber cuál es el siguiente paso y la virtud, en llevarlo a cabo.

El logro de llegar al final de una meta, el darme cuenta que la ayuda de cada una de las personas que estuvieron conmigo, cada palabra de aliento en el momento oportuno, cada obstáculo vencido en mi camino, me ayudaron a seguir con este desafío, para todos ellos va este trabajo, en él está plasmado mi esfuerzo, dedicación y amor.

Anita Castro Crespo

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado a este momento tan importante en mi formación profesional. A mis padres, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional. A mi hermano que siempre ha estado junto a mí brindándome su apoyo. A mi amiga Anita, que gracias al equipo que formamos hemos logrado llegar hasta el final del camino cumpliendo con nuestra meta a pesar de las adversidades que se nos han presentado.

Melissa Andrade Narváez.

“Si caes es para levantarte, si te levantas es para seguir, si sigues es para llegar a donde quieres ir y si llegas es para saber que lo mejor está por venir”...

Elbano Mendoza

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios, por haberme dado fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida. A mis padres por brindarme confianza y apoyo, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me han demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos. Y sé que están orgullosos de la persona en la cual me he convertido. A mi hermano, que con sus consejos me ha ayudado a afrontar los retos que se me han presentado a lo largo de mi vida. A Heriberto Castro y a su esposa Beatriz Crespo que me brindaron su apoyo, y cariño en su calor de hogar. A mi familia en general, porque me han brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

A mi amiga Anita que sin ella hoy no existiría esta tesis y no existiría esta amistad que tenemos, entre risas, bromas, enojos hemos culminado con éxito este gran proyecto, te quiero. Gracias a todas las personas que ayudaron directa e indirectamente a la realización de este proyecto.

Melissa Andrade

Gracias al hacedor de todo por darme la capacidad, la oportunidad y los medios necesarios para la realización y culminación de una etapa de mi vida.

A mis seres queridos, ustedes fueron testigos del camino recorrido para llegar hasta aquí, porque sé que mi sueño es el suyo; sepan que su unión fue la fuerza que me impulsó y su amor el estímulo que me ayudó a lograrlo.

Anita Castro Crespo

A nuestro gran amigo Jorge, por su paciencia, guía y compromiso, para con nosotras; su ayuda incondicional nos permitió la realización del presente trabajo.

Nuestro agradecimiento para el Ing. Iván Orellana director de tesis, sus acertadas correcciones, su apoyo incondicional hicieron posible que este trabajo llegue a cumplir su cometido.

Nuestro reconocimiento al Ing. Daniel Durán y Sra. Patricia Vintimilla por la confianza depositada en nosotras para la culminación del presente trabajo en la “Empresa Hotelera Doncuni Cía. Ltda.”

Anita Castro Crespo

Melissa Andrade

“Lo que somos es un don de Dios a nosotros, lo que aprendemos es nuestro regalo a Dios”.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de Anexos	iii
Resumen	xi
Abstract	x
Introducción	1
Capítulo 1 Generalidades.....	2
1.1 Aspectos generales de la empresa.....	2
1.1.1 Reseña Histórica.....	2
1.1.2 Misión y Visión.....	3
1.2 Análisis de la actividad de la empresa y sus principales operaciones	4
Capítulo 2 NIIF para PYMES	9
2.1 Aspectos Conceptuales y Técnicos	9
2.2 Importancia de la Implementación y sus Ventajas.	15
2.3 Principales diferencias entre las NIIF's completas y la NIIF para las PYMES.....	17
2.4 Disposiciones Legales del Organismo de Control referente a las NIIF para PYMES	27
.....	27
Capítulo 3 Implementación	28
3.1 Identificación de Impactos Preliminares.....	28
3.1.1 Identificación de Impactos sobre Sistemas de Información y de Gestión de Datos	28
.....	28
3.1.2 Identificación de los Principales Procedimientos de Control Interno.....	33

3.2 Cronograma de capacitación e implementación	41
3.2.1 Información General	41
3.2.2 Plan de Capacitación	42
3.2.3 Plan de Implementación	45
3.3 Determinación de Políticas Contables y Estimaciones a utilizar bajo NIIF	52
3.3.1 Preparación y Elaboración de los Estados Financieros	54
3.3.2 Instrumentos Financieros	56
3.3.2.1 Medición en el momento del reconocimiento	57
3.3.2.2 Medición Posterior.....	57
3.3.2.3 Deterioro de los Instrumentos Financieros	57
3.3.2.4 Reversión del Deterioro	58
3.3.2.5 Baja en Cuentas de un Activo Financiero.....	58
3.3.2.6 Baja en Cuentas de un Pasivo Financiero.....	58
3.3.2.7 Información a Revelar	58
3.3.3 Inventarios	59
3.3.3.1 Reconocimiento	59
3.3.3.2 Medición Inicial.....	60
3.3.3.3 Medición Posterior.....	61
3.3.3.4 Medición del Costo.....	63
3.3.3.5 Información a revelar:.....	63
3.3.4 Propiedad, planta y equipo	64
3.3.4.1 Medición en el Momento del Reconocimiento.....	65
3.3.4.2 Medición Posterior.....	66
3.3.4.3 Baja en Cuentas	69
3.3.4.4 Información a Revelar	69
3.3.5 Intangibles	70
3.3.5.1 Reconocimiento	70
3.3.5.2 Medición Inicial.....	71
3.3.5.3 Medición Posterior.....	72
3.3.5.4 Baja en Cuentas	72
3.3.5.5Información a Revelar	73

3.3.6 Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.....	73
3.3.6.1 Reconocimiento Inicial.....	73
3.3.6.2 Pasivos Contingentes.....	74
3.3.6.3 Activos Contingentes.....	74
3.3.7 Impuesto a las Ganancias.....	75
3.3.7.1 Base Fiscal.....	75
3.3.7.2 Reconocimiento de Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes.....	76
3.3.7.3 Reconocimiento de Pasivos y Activos por Impuestos Diferidos.....	76
3.3.7.4 Información a Revelar.....	77
3.3.8 Beneficios a los Empleados.....	77
3.3.8.1 Reconocimiento Inicial.....	77
3.3.8.2 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo.....	78
3.3.8.3 Beneficios Post empleo.....	78
3.3.9 Ingresos.....	78
3.3.9.1 Medición en los Ingresos.....	79
3.3.9.2 Identificación de la Transacción de Ingresos.....	80
3.3.9.3 Intereses, Regalías y Dividendos.....	81
3.3.9.4 Información a Revelar.....	81
3.4 Desarrollo de Conciliaciones de NEC a NIIF para PYMES.....	82
3.5 Análisis y Estudio de los Impactos Contables y Tributarios en la Entidad.....	106
3.5.1 Análisis de los requerimientos y disposiciones actuales de la Superintendencia de Compañías, durante y al final al período sujeto a análisis.....	106
3.5.2 Análisis de los impactos contables en la entidad.....	108
3.5.3 Comparación de aplicación de normativa actual con la normativa anterior. ...	115
3.5.4 Evaluación de los Impactos Tributarios que involucra la Aplicación de la Normativa NIIF.....	120
3.5.4.1 Cambios de Vidas útiles en Activos.....	120
3.5.4.2 Gastos no deducibles o ingresos gravados producto de la aplicación de costo amortizado en Activos y Pasivos Financieros.....	120
3.5.4.3 Gastos no deducibles o Ingresos gravados producto de la aplicación de valor razonable en Activos y Pasivos Financieros.....	120

3.5.4.4 Gastos no deducibles por registros de Jubilación Patronal.....	120
3.5.4.5 Ingresos registrados sin emisión de Factura	121
3.5.5 Exposición de las características favorables y desfavorables que traerá consigo la Implementación	121
Capítulo 4: Estados Financieros Ajustados	122
4.1 Hoja de trabajo de estados financieros ajustados	122
4.2 Estados Financieros ajustados a la fecha de Transición y al final del año de Transición	126
4.3 Notas Explicativas a los Estados Financieros transformados.....	134
Capítulo 5: Conclusiones y recomendaciones.....	136
5.1 Conclusión del Trabajo Efectuado.	136
5.2 Presentación de Recomendaciones a Implementar en la parte Contable	137
Bibliografía.....	138

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Balance General NEC 2010	139
Anexo 2 Balance General NEC 2011	140
Anexo 3 Estado de Resultados NEC 2011	141
Anexo 4 Políticas de Cobro	142
Anexo 5 Políticas de Pago a Proveedores	143
Anexo 6 Resultados Actuariales	145
Anexo 7 Cálculo de Depreciación bajo NEC	147
Anexo 8 Cálculo de Depreciación bajo NIIF para PYMES	150

RESUMEN

El presente trabajo muestra los principales impactos de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (transición de NEC a NIIF para PYMES) en una empresa Ecuatoriana buscando cumplir el objetivo que persigue la normativa: comunicar las operaciones económicas y financieras mundiales a un lenguaje común, y a la vez cumplir con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Creemos además que esta normativa proporciona a la administración información más confiable que permitirá la toma de decisiones más sólidas y oportunas.

ABSTRACT

The present work shows the main impact of adopting the International Financial Reporting Standards for SMEs (transition from NEC - Ecuadorian Accounting Regulations - to IFRS) in an Ecuadorian company. The purpose is to accomplish the goal of these regulations: to communicate the world economic and financial operations in a common language and at the same time fulfill the provisions of the Superintendencia of Companies.

We believe that these standards provide reliable information to the administration, which will allow making solid and opportune decisions.


UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
DPTO. IDIOMAS


Translated by,
Diana Lee Rodas

INTRODUCCIÓN

Las economías están fuertemente apoyadas por las micro, pequeñas y medianas empresas. Reconociendo esta importancia, el IASB ha desarrollado normas específicas para pequeñas y medianas empresas (PYMES), cuya principal diferencia con el conjunto completo de las NIIF es la simplificación.

Las Compañías que reporten bajo NIIF para PYMES deberán cumplir también con lo dispuesto en la ley de régimen tributario interno para declarar su impuesto a la renta anual. Para eliminar el riesgo potencial que existe de conflicto entre la Autoridad de Control Tributario interno los contribuyentes que elaboran sus Estados Financieros bajo la normativa ordenada por la Superintendencia de Compañías, es importante que se contemple dentro de la Normativa Tributaria la existencia y la aplicación tanto de los activos como los pasivos por impuestos diferidos, que resultan de la correcta aplicación de la normativa financiera.

El enfoque general de nuestra tesis nos permitirá exponer brevemente la Normativa Internacional, el Organismo que la promulga y en su desarrollo analizaremos los principales impactos en los Estados Financieros y las comparaciones con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La implementación de las NIIF mejorara la transparencia y asegurara la comparabilidad tanto con los Estados Financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades.

CAPITULO 1

GENERALIDADES

1.1 Aspectos Generales de la empresa

1.1.1 Reseña histórica

La Empresa Hotelera Doncuni Cía. Ltda. Fue creada en base a un sueño del Sr Edgar Duran iniciando como Hotel Victoria en el año 2004 posteriormente se constituye como Compañía Limitada en el año 2009 dejando a cargo como Gerente General a su hijo Daniel Duran hoy en día posee dos establecimientos:



Hotel Victoria ubicado en la mejor área del Centro Histórico de Cuenca Levantado en “El Barranco”, ofrece una amplia vista de la parte baja de la ciudad, el Río Tomebamba y sus orillas con sauces y vegetación nativa. A cinco cuadras del Parque Calderón, y junto a varios museos y hermosas plazas e iglesias. En el mismo lugar funciona Nuestro prestigioso **restaurante El Jardín**

Su fachada es una hermosa construcción mezcla de ladrillo aristócrata burgués y mármol, su interior está decorado con elementos típicos de nuestra cultura. Sus amplios espacios y corredores permitirán una estadía tranquila y placentera. Su segundo establecimiento La Posada Ingapirca está ubicada en la región más bella y misteriosa del Ecuador. En donde se encuentra el mayor monumento arqueológico del Ecuador (Las Ruinas de Ingapirca), que estuvo poblado por Cañarís e Incas.



Posada Ingapirca es una antigua casa de hacienda de 200 años de antigüedad, decorada con tejidos artesanales y antigüedades coloniales. Nuestro establecimiento cuenta con una infraestructura adecuada para dar la mejor atención al cliente y se especializa en servir comida típica para el deleite de los turistas.

A pesar de realizar continuamente renovaciones tanto en sus servicios como en sus instalaciones. Conservamos siempre el concepto de ofrecer en el espacio físico una semblanza de hogar con la hospitalidad de un pueblo ancestral orgulloso de su origen.

1.1.2 Misión y visión

MISIÓN

Contribuir al desarrollo turístico del país a través de la excelencia en la prestación de servicios de hospedaje de calidad, alimentación y eventos dirigidos al mercado que se identifique con nuestra oferta; la permanente formación del talento humano y nuestro compromiso con la Responsabilidad Social haciendo de la excelencia una carta de presentación.

VISIÓN

Ser el principal referente de excelencia y compromiso con la innovación en los segmentos y mercados nacionales e internacionales en los que compitamos, sustentando nuestro proceder en los principios de responsabilidad social y en el origen inclusivo de nuestra empresa, garantizando a nuestros clientes experiencias satisfactorias y confiables.”

VALORES

Para la Empresa Hotelera Doncuni los valores son muy importantes, son lo que nos distingue y nos hace diferente.

Calidez. Hacer sentir a nuestros clientes como en casa.

Empatía. Ponernos en el lugar de nuestros clientes para satisfacerlos al máximo y resolver cualquier problema que se les presente.

Pasión. Reflejada en la atención personalizada y amable hacia nuestros clientes.

Respeto .Mantener una relación de amistad con nuestros clientes y personal basada en el respeto.

Responsabilidad. Cumplir con los objetivos, tareas y actividades encomendadas de acuerdo a los procesos definidos en una forma eficiente, oportuna y con calidad.

Honestidad. Actuar con la verdad, claridad, coherencia y transparencia en los actos. Entre nosotros, nuestros compañeros, superiores y clientes.

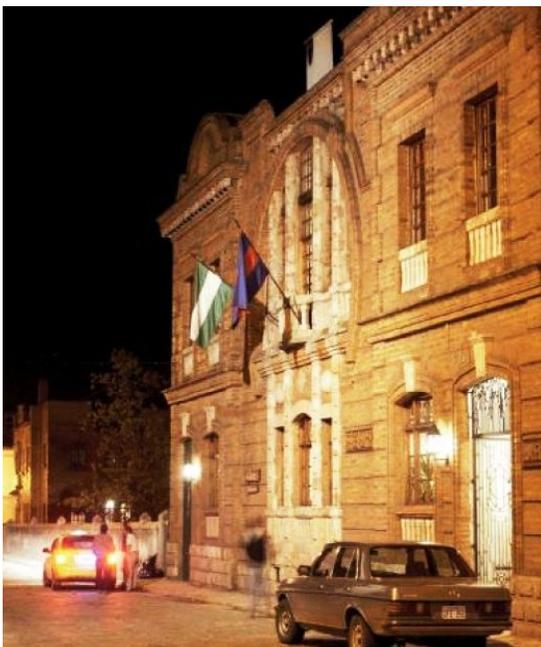
Gente. Todos aquellos que forman parte del equipo Empresa Hotelera Doncuni son nuestro principal valor, ya que funcionamos como una familia a la que se le da el mismo trato e importancia que a los clientes.

Trabajo en Equipo, se aprecia el trabajo como un medio para realizar valores por lo que se debe cumplir las labores con conciencia, en la plena medida de su potencial y capacidades reconociendo el rol que está llamado a realizar en su labor diaria. Los funcionarios, se identifican y hacen parte de un grupo de trabajo que armoniza sus acciones hacia el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas por la entidad, asegurando un eficaz y efectivo cumplimiento de los objetivos.

1.2 Análisis de la actividad de la empresa y sus principales operaciones.

La Empresa Hotelera Doncuni Cía. Ltda. está conformada por **Hotel Victoria**", **"Restaurante El Jardín"**, y **"Posada Ingapirca"**

El **Hotel Victoria**, reconocido en categoría de primera clase, cuenta con dos entradas,



una por el lado histórico de Cuenca, en la tradicional Calle Larga y la otra por la orilla del río Tomebamba, en la calle paseo tres de noviembre, así también como un amplio parqueadero y un bello jardín hacia el río.



Cuenta con 23 habitaciones totalmente equipadas, que gozan de una hermosa vista al Barranco, áreas de lecturas y descanso, distribuidas en: 9 habitaciones simples / matrimoniales, 10 habitaciones dobles, dos triples, dos suites. Con una capacidad para 70 personas. En las habitaciones encontrará todas las comodidades de un hotel a la altura de su clase.



También se encuentra el servicio del mejor restaurante de Cuenca "Restaurante El Jardín" y la atención de personal calificado que hará que su estadía en Cuenca sea inolvidable.



El restaurante El Jardín, ha sido galardonado en guías de turismo internacionales y nacionales, Treinta años deleitando con sabores únicos e incomparables a nuestra selecta clientela.



La Posada Ingapirca ubicada en la región más bella y misteriosa de la provincia del Cañar. Es una encantadora y antigua casa de hacienda ubicada a sólo 500mts del Complejo Arqueológico más importante del Ecuador ruinas Incas y Cañarís, en plena ruta del sol. Donde se puede disfrutar del paisaje andino, descubrir la riqueza de la paz y armonía que la naturaleza nos brinda.



El establecimiento cuenta con una infraestructura adecuada para dar la mejor atención al cliente entre ella una sala de tv y de juegos y se especializa en la gastronomía típica.



Cuenta con 23 habitaciones decoradas con tejidos artesanales, antigüedades coloniales las mismas que están alfombradas y cuentan con calentador eléctrico, chimenea, baño privado, agua caliente, calefacción y servicio de bar.



CAPITULO 2

NIIF PARA PYMES

2.1 Aspectos conceptuales y técnicos

La economía está evolucionando hacia a la globalización e internacionalización de los negocios, creándose la necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para la elaboración de Estados Financieros en un lenguaje común. Es así que mediante la implementación de las NIIF se intenta que la información financiera sea de alta calidad, completa y transparente, posteriormente se reconoce la importancia de las micro, pequeñas y medianas empresas como un apoyo fuerte a la economía por lo que el IASB desarrolla normas específicas para pequeñas y medianas empresas NIIF para PYMES siendo estas redactadas en un lenguaje simplificado.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

En el 2001 cambios fundamentales fueron hechos para fortalecer la independencia, legitimidad y calidad del proceso de fijación de normas internacionales de contabilidad. En particular, el del IASC fue reemplazado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB,(International Accounting Standards Board).

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, es así las NIIF tienen su origen en las IASB

Fundación de las normas Internacionales de Información Financiera (Fundación IFRS)

A partir de partir de marzo del 2010, se emite la nueva Constitución de la Fundación en donde se establece que el nombre de la organización será la Fundación de la Normas

Internacionales de Información Financiera, un nombre que tendrá efectos legales y que sustituirá al nombre de Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC)

Los objetivos de la Fundación IFRS son:

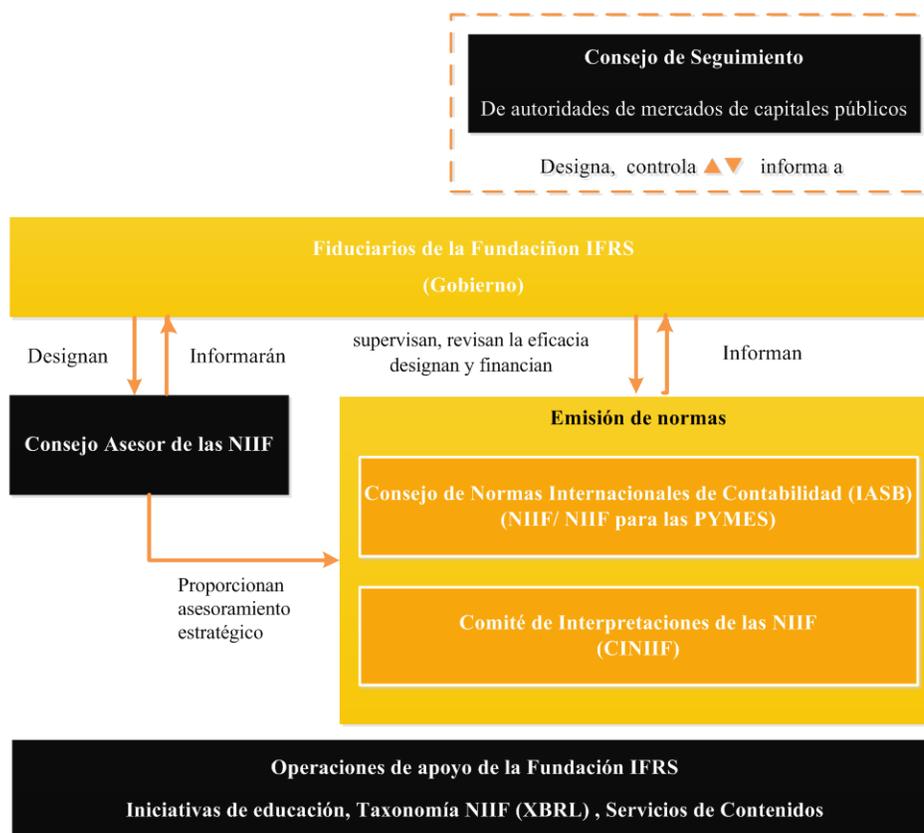
- a. Desarrollar un conjunto único de normas de informaciones financieras legalmente exigibles y globalmente aceptadas, requiriendo en los estados financieros información comparable, transparente y de alta calidad para ayudar a los participantes de los mercados capitales del mundo y otros usuarios a tomar decisiones económicas eficientes.
- b. Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.
- c. Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), cuando sea adecuado, las necesidades de un abanico de tamaños y tipos de entidades en escenarios económicos diferentes.
- d. Promover y facilitar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son las normas e interpretaciones emitidas por el IASB, hacia soluciones de alta calidad

El Gobierno de la Fundación IFRS recaerá principalmente en los 22 Fideicomisarios y en los órganos de gobierno que puedan ser nombrados por ellos de acuerdo con las estipulaciones de esta Constitución. Los Fideicomisarios deben mostrar un compromiso firme con la Fundación IFRS y con el IASB, en su carácter de emisor de normas de alta calidad y de alcance mundial. Cada uno debe tener conocimiento y ser sensible a los desafíos asociados con la adopción y aplicación de normas contables globales de alta calidad. Las responsabilidades de los Fideicomisarios incluye el nombramiento de los miembros del IASB y de los del Comité de Interpretaciones de las NIIF (el Comité de Interpretaciones) y del Consejo Asesor de las NIIF (el Consejo Asesor), así como las bases para la financiación de la Fundación IFRS, además las revisiones que afecten a las

normas de información financiera promoviendo el desarrollo de la aplicación y el cumplimiento de los procedimientos de operación.

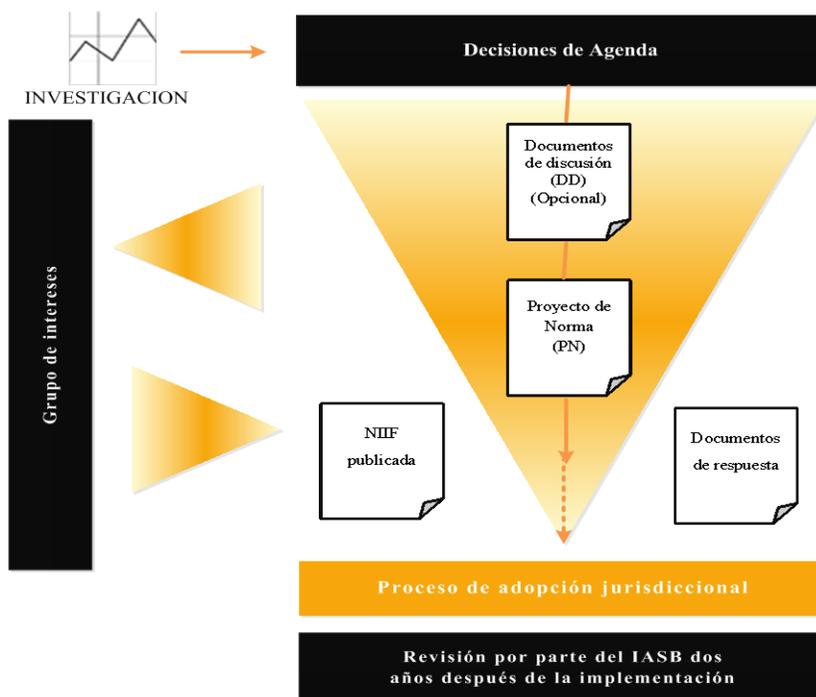
El Consejo de Seguimiento crea un vínculo formal entre los Fideicomisarios las autoridades públicas, pretendiendo reproducir, sobre una base internacional el vínculo entre los emisores de normas contables y las autoridades públicas que han supervisado a estos, para ello se acuerda un Memorando de Entendimiento. Las responsabilidades de Consejo de Seguimiento es participar en el proceso de designación de los Fiduciarios, estipulando al menos una vez al año una reunión para la revisión del cumplimiento de las responsabilidades. Los Fideicomisarios elaborarán un informe anual por escrito para el Consejo de Seguimiento.

Organigrama funcional del IASB:



Fuentes: International Accounting Standards Board (www.ifrs.org)

Esquema resumido de las normas del debido proceso en la fijación:



Fuente: International Accounting Standards Board (www.ifrs.org)

EL IASB

El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y tiene su sede en Londres – Inglaterra.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) está integrada por 16 miembros. Los Fideicomisarios son los que nombran a sus miembros, y estos son los responsables de la elaboración y publicación de las NIIF y la aprobación de las interpretaciones de las NIIF, elaborado por el Comité de Interpretaciones de las NIIF (CINIIF).

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) da continuidad al desarrollo del esquema normativo contable internacional, el cual se denomina en forma genérica Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Por lo tanto las NIC así como las interpretaciones de éstas denominadas SIC, continúan siendo vigentes, y es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) quien decide si las mantiene, las modifica o las deroga.

Las NIIF están diseñadas pensando en empresas grandes, con relevancia en el entorno económico y proyección internacional. No obstante, muchos países han adoptado directamente o han adaptado las normas internacionales para ser aplicadas por sus empresas, con independencia del tamaño y su relevancia.

La NIIF para las PYMES

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para las PYMES) constituyen el primer conjunto de requerimientos contables desarrollando específicamente para las PYMES. El consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha basado en las NIIF completas para su elaboración, pero es producto independiente y separado. La creación de este estándar ha representado un proceso de casi 10 años; su emisión y adopción ha simplificado el proceso de convergencia de estándares internacionales alrededor del mundo para pequeñas y medianas empresas. Esta iniciativa del IASB se ha basado principalmente en el principio “costo-beneficio” de obtener información y el haberse enfocado en las verdaderas necesidades de las PYMES.

Un largo debate entre los contadores profesionales, usuarios y preparadores de estados financieros, abogan por una forma de simplificar las Normas Internacionales de Información Financiera para las entidades pequeñas, debido a que la complejidad de todo el cuerpo de las NIIF impone un alto y no deseado costo de implementación y la aplicación; es así que en julio del 2009 el IASB publicó la NIIF para las PYMES, proporcionando un sistema simplificado e independiente de normas para las empresas más pequeñas o que no tiene responsabilidad pública.

Debido a que el IASB no tiene facultad de exigir a las empresas utilizar sus normas, es decisión de cada país mediante los legisladores del Gobierno y los reguladores establecer los criterios para determinar la elegibilidad de las entidades que la califican como “pequeñas o medianas empresas”.

Son consideradas pequeñas y medianas entidades aquellas que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

La definición de PYMES en la normativa no incluye criterios de tamaños cuantificados para determinar que es una entidad pequeña o mediana.

La presentación de los estados financieros adoptando las normas internacionales para las PYMES proporcionara una información financiera de alta calidad mejorando la eficiencia de la distribución y el precio del capital eliminando incertidumbres que lo afecten.

Los estados financieros de las PYMES que son comparables entre países son necesarios por las siguientes razones:

- a. Para que los banqueros confíen en la información facilitándoles la toma de decisiones de otorgar préstamos estableciendo condiciones y tasas de interés.
- b. Los vendedores quieren evaluar la salud financiera de los compradores de otros países antes de vender bienes y servicios a crédito
- c. Las agencias de calificación crediticia intentan desarrollar calificaciones transfronterizas uniformes, por lo que, la información presentada es crucial para el este proceso.
- d. Para valorar las perspectivas de una relación de negocios con proveedores en el extranjero.
- e. Las firmas de capital riesgo proporciona financiación transfronteriza a las PYMES.

- f. El propósito de información general y la comparación cuando se mantiene inversiones en el extranjero

2.2 Importancia de la implementación y sus ventajas.

Entre los principales beneficios de la aplicación NIIF se encuentran

- Armonizar la información.
- Mejorar la competitividad.
- Mejorar el ambiente económico haciéndolo atractivo para los inversores.
- Facilitar la acción de vigilancia de las autoridades fiscales.
- Para asistir al Estado en la supervisión y vigilancia de la actividad de las empresas de servicios públicos

Las principales ventajas son las siguientes:

- a) Las normas NIIF para PYMES están contenidas en un solo texto con un solo estándar contable, con un lenguaje y explicaciones menos complejas que las NIIF completas
- b) Las normas NIIF para PYMES implica generar menos revelaciones en los estados financieros de las entidades informantes.
- c) Considerando lo indicado anteriormente, estas normas tienen un volumen no mayor al 10% del contenido de las Normas NIIF completas y además tal como se mencionó, su requerimiento de revelación son más simples. Tal es el caso, que no es necesario brindar información sobre la ganancia por acción, información por segmentos, entre otros.
- d) La implementación de las Normas NIIF para PYMES ayudará a que las PYMES tengan mayor transparencia y relación de confianza con sus inversionistas, instituciones financieras con las que tienen vinculación, entre otros.
- e) La utilización de las Normas NIIF para PYMES permitirá la comparabilidad y fiabilidad de la información financiera de las entidades. Asimismo, los usuarios de

los estados financieros podrán contar con reglas únicas y claras para conocer la situación financiera y económica de las entidades.

f) Mayor facilidad y accesibilidad para obtener fuentes de financiamiento, tanto locales como extranjeras.

Las principales desventajas son:

- a) No existe una suficiente difusión y conocimiento de las NIIF para PYMES, y en los países que han iniciado proceso de difusión este no ha sido suficiente. En muchos países se señala que los colegios o asociaciones profesionales y las entidades de Gobierno no han divulgado masivamente las normas NIIF para PYMES.
- b) Ausencia de financiación del Estado en la reeducación de los profesionales en la normativa internacional y capacitación de los profesores universitarios en temas de normatividad internacional.
- c) El proceso de implementar un modelo normativo de carácter internacional va a requerirse incurrir en costos administrativos vinculados a la preparación de información financiera que la normativa demanda.
- d) Las empresas no tienen la opción de medir sus activos fijos por el método de revaluación, y en algunas entidades de determinados sectores se puede requerir.
- e) Una fuerte barrera en la implementación de las normas NIIF para PYMES debido al sesgo fiscal de la información contable de las empresas de menor tamaño.

La NIIF para PYMES son un conjunto de requisitos completos y autónomos debido que constituye una normativa completa y exhaustiva, y en consecuencia contienen suficiente orientación vital. En otras palabras, la NIIF para las PYMES no tiene ningún requerimiento obligatorio de consultar las NIIF Completas.

2.3 Principales diferencias entre las NIIF's completas y la NIIF para las PYMES

GENERALES	
NIIF para PYMES	NIIF Completas
Redactada en un lenguaje simplificado incluye mucho menos orientación sobre cómo aplicar los principios y menores requerimientos de revelación	Incluyen mucha más orientación sobre cómo aplicar los principios y mayores requerimientos de revelación.
CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES	
Sección 2 NIIF para PYMES	NIIF Completas
En la NIIF para las PYMES, el objetivo de los estados financieros es similar al de las NIIF completa, con un mayor enfoque en proporcionar información sobre la situación financiero, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad y su administración por la naturaleza propia de las pequeñas y medianas empresas	En la NIIF completas, el objetivo de los estados financiero tiene un mayor enfoque en proporcionar información útil para la toma de decisiones para los diversos usuarios de la información sobre la situación financiero, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad y su administración
En la NIIF para las PYMES todas las características cualitativas de los Estados Financieros tiene igual importancia.	En las NIIF Completas se establecen cuatro características cualitativas principales de los Estados Financieros y otras características secundarias.
las características principales de las definiciones de activos, pasivos, ingresos, y gastos no se discuten en mayor detalle	las características principales de las definiciones de activos, pasivos, ingresos, y gastos si se abordan con mayor detalle en el marco conceptual
los conceptos de capital y de mantenimiento de capital no son tratados en NIIF para la PYMES	los conceptos de capital y de mantenimiento de capital si son tratados en NIIF para la PYMES
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	
Sección 3, 4, 5, 6, 7 y 8 NIIF para PYMES	NIC 1 NIIF Completas
En las NIIF para las PYMES, se provee la opción de preparar el Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas bajo ciertas condiciones.	En las NIIF Completas no se provee esta opción.
En la NIIF para las PYMES, se reconocen solamente tres tipos de otro resultado integral como parte del resultado integral como parte del resultado integral total.	En las NIIF Completas, se reconoce más partidas de otro resultado integral debido a la naturaleza compleja de la norma.

POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES	
Sección 10 NIIF para PYMES	NIC 8 NIIF Completas
En la sección 10 no existe referencia a otros organismos fijadores de normas como una referencia o guía cuando la NIIF para PYMES no aborda algún aspecto contable directamente.	En la NIC 8 sí existe referencia a otros organismos fijadores de normas cuando las NIIF Completas no abordan algún aspecto contable directamente.
En la NIIF para PYMES no existe el requerimiento de presentar los efectos de un cambio en la política contable o corrección de errores de periodos anteriores para las ganancias por acción.	En las NIIF completas sí existen un requerimiento de presentar los efectos de un cambio en política contable o corrección de errores de periodos anteriores para las ganancias por acción.
No existe el requerimiento de revelar información acerca de la naturaleza y efecto de cualquier cambio a la norma que haya sido publicado pero aún no sea efectivo.	Se requiere revelar información acerca de la naturaleza y efecto de cualquier cambio a la norma que haya sido publicado pero que aún no sea efectivo
DETERIO EN EL VALOR DE ACTIVOS	
Sección 27 NIIF para PYMES	NIC 36 NIIF Completas
La Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos de la NIIF para las PYMES incluye dentro de su alcance a los inventarios.	La NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos de las NIIF Completas excluye dentro de su alcance a los Inventarios. Los deterioros de los Inventarios son abordados por la NIC 2 específicamente.
La Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos no incluye una guía para la distribución o asignación del costo de los activos comunes en una Unidad Generadora de Efectivo.	La NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos sí incluye una guía para la distribución o asignación del costo de los activos comunes en una Unidad Generadora de Efectivo.
En la NIIF para PYMES el deterioro de la plusvalía sólo se evalúa con la existencia de indicadores	En las NIIF completas, el deterioro de la plusvalía se evalúa anualmente de manera obligatoria.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Sección 17 NIIF para PYMES	NIC 16 NIIF Completas
<p>La NIIF para las PYMES no permite usar el modelo de revaluación para medir a los Activos Intangibles tras el reconocimiento inicial. Sólo permite el modelo de costo.</p>	<p>Las NIIF Completas sí permiten usar el modelo de revaluación para medir a los Activos Intangibles tras el reconocimiento inicial, cuando existe un mercado activo. Adicionalmente, también permiten el modelo de costo.</p>
<p>Los costos por préstamos directamente relacionados con la adquisición o construcción de un activo no son capitalizables. Se cargan como gastos del período cuando éstos se devengan.</p> <p>La NIIF para las PYMES requiere una revisión del valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.</p>	<p>Los costos por préstamos directamente relacionados con la adquisición o construcción de un activo sí son capitalizables, de acuerdo con los parámetros establecidos por la NIC 23.</p> <p>Las NIIF Completas requieren una revisión anual del valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo.</p>
<p>No se excluye dentro del alcance de la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo los Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta. Más bien, este tipo de activos sigue formando parte del rubro Propiedades, Planta y Equipo y son evaluados mediante pruebas de deterioro del valor.</p>	<p>Se Excluye dentro del alcance la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo a los Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta. Este tipo de activos son abordados por la NIIF 5, en donde se establece que deben ser presentados en una categoría separada y ser valoradas entre el menor de: a) su valor en Libros, y b) su Valor Razonable menos los Costos de Venta.</p>
<p>La Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo también aplica a las Propiedades de Inversión cuyo valor razonable no puede ser medio fiable sin esfuerzo o costo indebidos. Según el párrafo 16.8 de la NIIF para las PYMES, estas Propiedades de Inversión deben ser reclasificadas al rubro de Propiedad, Planta y Equipo, aunque no hay tratamiento definido o limitaciones en el valor residual de estas partidas reclasificadas para propósitos de depreciación.</p>	<p>Las Propiedades de Inversión cuyo valor razonable no puede ser medio fiable (no se hace mención al esfuerzo o costo indebidos) deben ser llevadas al costo, siguiendo los parámetros establecidos por la NIC 16. No obstante, no se requiere una reclasificación de estas partidas. De acuerdo a la NIC 40, las Propiedades de inversión deben ser presentadas en una categoría separada de activos, sea que ésta se mida al valor razonable o al costo. Además, el valor residual de estas partidas debe ser cero para propósitos de depreciación.</p>

ACTIVOS INTANGIBLES	
Sección 18 NIIF para PYMES	NIC 38 NIIF Completas
La NIIF para las PYMES no permite usar el modelo de revaluación para medir a los Activos Intangibles tras el reconocimiento inicial. Solo permite el modelo de costo	La NIIF Completas si permite usar el modelo de revaluación para medir a los Activos Intangibles tras el reconocimiento inicial. Cuando existe un mercado activo Adicionalmente, también permiten el modelo de costo
La NIIF para las PYMES requiere una revisión del valor residual, la vida útil y el método de depreciación de los Activos Intangibles sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que haya informado.	Las NIIF Completas requieren una revisión anual del valor residual, la vida útil y el método de depreciación de los Activos Intangibles.
Los intangibles adquiridos en una combinación de negocios son sólo reconocidos si el valor razonable puede medirse con suficiente fiabilidad.	La medición fiable de un Intangible adquirido en una combinación de negocios se presume.
La NIIF para las PYMES requiere que todos los costos de investigación y desarrollo se reconozcan como gastos.	Las NIIF Completas requieren que todos los costos de investigación, sean considerados como gasto cuando se producen, pero los costos de desarrollo incurridos después de que el proyecto ha sido considerado comercialmente variable, deben ser capitalizados.
La NIIF para las PYMES considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil se limita a diez años en el caso de aquellos intangibles cuya vida útil no puede ser medida fiablemente (o tengan vida útil indefinida)	Las NIIF Completas los Activos Intangibles pueden tener vidas útiles finitas o indefinidas. Se requiere que los activos intangibles de vida útil indefinida se contabilicen al costo histórico menos las pérdidas por deterioro del valor, si las hubiere. No existe la limitación a una vida útil de diez años.
En la Sección 24: Subvenciones del Gobierno se establece un único método para contabilizar las subvenciones del gobierno a su valor razonable.	En la NIC 20: Contabilización de las subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre ayudas Gubernamentales se permite elegir los métodos para la contabilizar de activos intangibles adquiridos mediante subvenciones del gobierno: a su valor razonable o al valor nominal.

INVENARIOS Y COSTO DE VENTAS	
Sección 13 NIIF para PYMES	NIC 2 NIIF Completas
La Sección 13: Inventarios de la NIIF para las PYMES no utiliza el término “Valor Neto Realizable” como un equivalente al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.	La NIC 2: Inventarios de las NIIF Completas sí utiliza formalmente el término “Valor Neto Realizable” como un equivalente al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.
En la Sección 13: Inventarios no se ofrece mucha guía para la medición de los costos de terminación y venta.	La NIC 2: Inventarios se ofrece mayor guía para la medición de los costos de terminación y venta.
Los costos por préstamos directamente relacionados con la adquisición o elaboración de un activo no son capitalizables. Se cargan como gastos del período cuando éstos se devengan.	Los costos por préstamos directamente relacionados con la adquisición o elaboración de un activo sí son capitalizables, de acuerdo con los parámetros establecidos por la NIC 23.
INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	
Sección 23 NIIF para PYMES	NIC 18 NIIF Completas
La Sección 23: Ingreso de Actividades Ordinarias incluye dentro de su alcance a los Contratos de Construcción.	La NIC 18: Ingreso de Actividades Ordinarias no incluyen dentro de su alcance a los Contratos de Construcción. Dicho tratamiento es abordado en otra norma específicamente la NIC 11.
En la Sección 23 no se dan directrices para las relaciones de agencia (intermediario) con el principal. Tampoco se ofrece mucha orientación sobre los programas para fidelización de clientes.	En las NIC 18 sí se da brindan guías para las relaciones de agencia (intermediario) con el principal. También se establecen interpretaciones detalladas sobre los programas para fidelización de clientes.
ARRENDAMIENTOS	
Sección 20 NIIF para PYMES	NIC 17 NIIF Completas
La Sección 20 de la NIIF para las PYMES no requiere que un arrendador o arrendatario reconozcan los pagos de un arrendamiento operativo de forma lineal si los pagos al arrendador están estructurados de forma que se incrementen en línea con la inflación general esperada (en función de índices o estadísticas publicadas) para compensar los incrementos de costo por inflación esperados del arrendador.	En la NIC 17 de las NIIF Completas, esta excepción a la base lineal no está incluida.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS	
Sección 11 Y 12 NIIF para PYMES	NIC 32, 39 Y NIIF 7 NIIF Completas
<p>En la NIIF para las PYMES, la contabilización de los instrumentos financieros básicos (Sección 11) se trata separadamente de la contabilización de transacciones con instrumentos financieras más complejos (Sección 12). Sin embargo, la NIIF para las PYMES permite a la entidad optar por las políticas contables de la NIC 39 de las NIIF Completas. No obstante, cuando se elige esta opción, la entidad deberá seguir los parámetros establecidos en la Sección 11 y 12 para la información a revelar.</p>	<p>En la NIIF Completas los instrumentos financieros son tratados en la NIC 32: Presentación, NIC 39: Reconocimiento y Mediación, y NIIF 7: Información a Revelar. No se hace distinción entre instrumentos financieros básicos o complejos. Se prevé que la NIIF 9: Instrumentos Financieros (en proceso) reemplace en el futuro a las normas actualmente vigentes mediante simplificaciones en los tratamientos contables.</p>
<p>En el reconocimiento inicial de los instrumentos financieros básicos, la Sección 11 establece que se deben medir al precio de transacción, a menos que se trate de una operación de financiación, en cuyo caso deberán medirse al valor presente de los flujos de efectivo futuros utilizando una tasa de mercado.</p>	<p>En el reconocimiento inicial de los instrumentos financieros, la NIC 39 establece que se debe medir a calor razonable, que es normalmente el precio de transacción. Los instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad son medidos al costo.</p>
<p>En la medición posterior, los instrumentos financieros básicos se miden generalmente al costo amortizado. Los instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable puede medirse fiablemente se miden al valor razonable con cambios resultados, de lo contrario al costo. Los compromisos de recibir préstamos son medidos al costo. (que generalmente es cero o un valor inmaterial)</p>	<p>La NIC 32 y 39 establecen cuatro categorías: 1) Al valor razonable con cambios en resultados, 2) Mantenidos hasta el vencimiento, que se miden al costo amortizado; 3) Préstamos y Cuentas por Cobrar, que se miden al costo amortizado; y 4) Disponibles para la Venta, que son instrumentos que no encajan en las demás categorías cuyos cambios en el valor razonable se reconoce a través de otro resultado integral (patrimonio). Los compromisos para recibir préstamos generalmente quedan excluidos del alcance de la NIC 39.</p>
<p>La Sección 11 establece un principio simple de baja en cuentas. Este principio no se basa en lo previsto por los “acuerdos a traspaso” e “implementación continuada” que se aplican a la baja en cuentas según la NIC 39. Las disposiciones de baja de la NIIF para las PYMES no suelen derivar en la baja de algunas transacciones de factoraje (factoring) que pueda realizar una entidad pequeña o mediana.</p>	<p>La NIC 39 establece un principio de baja en cuentas, que contempla los “acuerdos de traspaso” e “implicación continua”. Las disposiciones de baja de NIIF Completas suelen derivar en la baja de algunas transacciones de factoraje (factoring) que pueda realizar una entidad.</p>

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	
Sección 21 NIIF para PYMES	NIC 37 NIIF Completas
En la Sección 21 no se proveen definiciones para “obligación legal” ni “obligaciones implícitas”	En la NIC 37 sí se proveen definiciones para “obligación legal” y “obligaciones implícitas”.
PASIVOS Y PATRIMONIO	
Sección 22 NIIF para PYMES	NIC 32 NIIF Completas
En la NIIF para las PYMES, los lineamientos de la CINIIF 2: Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares de las NIIF Completas son resumidos en un solo párrafo de la Sección 22.	En las NIIF Completas, la CINIIF 2: Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares provee una guía más amplia de los requerimientos correspondientes a este tipo de instrumentos.
En la Sección 22 se proveen los requerimientos para el reconocimiento inicial y mediación de los instrumentos de patrimonio, el reconocimiento inicial de opciones, derechos y warrants clasificados como patrimonio sobre los dividendos en acciones y sobre las divisiones de acciones.	En las NIIF Completas, dichos requerimientos están específicamente establecidos.
En la NIIF para las PYMES, los lineamientos de la CINIIF 17: Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo de las NIIF Completas, son resumidos en un solo párrafo de la Sección 22. Además, la Sección 22 no especifica cómo debe ser tratada la ganancia o pérdida producto de la distribución de un activo distinto del efectivo a un propietario.	En las NIIF Completas, la CINIIF 17: Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo, provee lineamientos detallados correspondientes a dichas distribuciones.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
Sección 28 NIIF para PYMES	NIC 19 NIIF Completas
De acuerdo a la Sección 28 de la NIIF para las PYMES, en lo que respecta a planes de beneficios definidos, una entidad debe reconocer los costos de servicios pasados como un gasto al medir los resultados del periodo en que se produce el cambio (es decir, de inmediato).	La NIC 19 de las NIIF Completas, en lo que respecta a los planes de beneficios definidos, exige a la entidad reconocer el costo del servicio pasado no consolidado como un gasto, repartiéndolo linealmente durante el período medio que reste hasta la consolidación definitiva del derecho a recibir los beneficios de forma irrevocable.
Por razones de costo-beneficio, la NIIF para las PYMES mantiene algunas simplificaciones de medición que, si bien conservan los principios básicos de la NIC 19, reducen la necesidad para la PYMES de contratar a especialistas externos. Por consiguiente, si la información basada en el método de la unidad de crédito proyectada no está disponible, y no se puede obtener sin costo o esfuerzo desproporcionando, las PYMES deben aplicar un enfoque basado en la NIC 19 pero que no tenga en cuenta la evolución futura de los salarios, los servicios futuros o la posible mortalidad durante el periodo de servicio de un empleado. Este enfoque aún tiene en cuenta la esperanza de vida de los empleados tras cumplir la edad de retiro	La NIC 19 requiere que una obligación por beneficios definidos debe siempre medirse utilizando el método de la unidad de crédito proyectada (una metodología compleja de cálculo que utiliza hipótesis actuariales).
Aclara que normalmente no serían necesarias valoraciones integrales anuales. En los periodos intermedios, las valoraciones se proyectarían hacia adelante para los ajustes agregados relativos a la composición y salarios de los empleados, pero sin cambiar los supuestos de rotación o mortalidad.	Las NIIF Completas no contemplan dicha excepción.
Las Sección 28 exigen el más simple de los métodos permitidos por las NIC 19 (es decir, reconocimiento inmediato de las ganancias y pérdidas actuariales tan pronto ocurran).	La NIC 19 permite a la entidad elegir entre diversos métodos de reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales.
Aclara que normalmente no serían necesarias valoraciones integrales anuales. En los períodos intermedios, las valoraciones se proyectarían hacia adelante para los ajustes agregados relativos a la composición y salarios de los empleados, pero sin cambiar los supuestos de rotación o mortalidad.	La NIIF Completas no contempla dicha excepción.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	
Sección 29 NIIF para PYMES	NIC 12 NIIF Completas
En la Sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para las PYMES se brinda una definición diferente de base fiscal (no se provee específicamente).	En la NIC 12: Impuesto a las Ganancias de las NIIF completas sí se provee una definición específica de la base fiscal.
La NIIF para las PYMES exige que la base fiscal de un activo se determine en función de las deducciones fiscales que estarían disponibles si la entidad recuperará el importe en libros del activo a través de la venta.	Las NIIF Completas exigen que la base fiscal se determine en función de la manera en que la entidad espera recuperar el importe en libros del activo: uso o disposición.
En relación con la diferencia anterior, la sección 29 incluye un paso inicial para determinar los activos y pasivos por impuestos diferidos: no surge ningún impuesto diferido con respecto a un activo o pasivo si no se espera que haya un efecto en la ganancia fiscal cuando la entidad recupere o liquide su importe en libros.	La NIC 12 no incluye este paso inicial en la contabilización del impuesto diferido.
La Sección 29 no incluye la excepción del reconocimiento inicial establecida en la NIC 12.	La NIC 12 prohíbe a la entidad reconocer activos y pasivos por impuestos diferidos que surgen cuando el activo o pasivo tiene una base fiscal diferente de su importe en libros inicial, excepto en una combinación de negocios o en una transacción que afecte a la ganancia fiscal o contable. La Sección 29 no se pronuncia al respecto.
De acuerdo con la NIIF para las PYMES los activos por impuestos diferidos se reconocen en su totalidad menos una corrección valorativa, si corresponde, para reducir el importe en libros neto hasta el importe máximo con mayor probabilidad de que se realice contra la ganancia fiscal.	Las NIIF Completas incluye un requerimiento de reconocimiento de un solo paso para la parte del activo por impuestos diferidos cuya realización es probable.

PROCESO DE TRANCICION	
Sección 35 NIIF para PYMES	NIIF 1 NIIF Completas
<p>La Sección 35: transición a las NIIF para las PYMES incluye una exención por “impracticabilidad”. Es decir, no se requiere la re expresión de uno o más ajustes, si resulta impracticable. De forma similar, no se requiere proporcionar información comparativa si resulta impracticable.</p>	<p>La NIIF 1: Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera no incluye una exención por “impracticabilidad”</p>
<p>Las excepciones específicas en la Sección 35 de la NIIF para las PYMES son similares a las excepciones en la NIIF 1 de las NIIF Completas. No obstante, difieren en detalles, lo que se traducirá en diferencias en la práctica.</p>	<p>La mayoría de las excepciones detalladas en la NIIF 1 también se permiten conforme a la Sección 35, salvo que difieren en los detalles, lo que se traducirá en diferencias en la práctica.</p>
<p>La Sección 35 incluye una excepción en relación con las operaciones discontinuadas.</p>	<p>En la NIIF 1 no se encuentra excepción alguna en relación con las operaciones discontinuadas.</p>
<p>La sección 35 permite a las entidades que adoptan por primera vez la NIIF para las PYMES no reconocer a la fecha de transición, los activos y pasivos por impuestos diferidos.</p>	<p>La exención sobre el no reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos en la fecha de transición no se incluye en NIIF 1.</p>
<p>La Sección 35 de la NIIF para las PYMES no exige ciertas revelaciones contempladas en la NIIF 1 de las NIIF Completas; por ejemplo en relación con lo siguiente: el uso del valor razonable como costo atribuido (párrafo 30 de la NIIF 1); el uso del costo atribuido para Inversiones en entidades subsidiarias, asociadas y controladas.</p>	<p>La NIIF 1 de las NIIF Completas establece mayores requerimientos de información a revelar.</p>

2.4 Disposiciones Legales del organismo de control referente a las NIIF para PYMES

Principales Resoluciones de la Superintendencia de Compañías:

Fecha	Resolución	Resumen
21-ago-06	SC.Q.ICL.004	Disposición para que las compañías adopten las NIIF
03-jul-08	ADM.8199	Ratifica la adopción de las NIIF
20-nov-08	08.G.DSC.010	Cronograma de aplicación de las NIIF
12-ene-11	SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01	Clasificación de PYMES emitida por la Superintendencia de Compañías
15-mar-11	SC.G.ICL.CPAIFRS.11.03	Destino de cuentas patrimoniales y específicamente de la cuenta de resultados acumulados por adopción NIIF
9-sep-11	SC.ICL.CPAIFRS.G.11.007	Reglamento sobre el destino de los saldos de cuentas patrimoniales
11-oct-11	SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010	Reglamento para aplicación de NIIF completas o NIIF para PYMES
30-dic-11	SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015	Requerimiento de peritos calificados por la Superintendencia de Compañías, o cartas prediales para determinar valores razonables en inmuebles para PYMES

CAPITULO 3

IMPLEMENTACIÓN

3.1 Identificación de impactos preliminares

3.1.1 Identificación de impactos sobre sistemas de información y de gestión de datos.

Más allá de la contabilidad la adopción de NIIF implica cambios en las transacciones que generan la información contable y su efecto durante los procesos de consolidación de información, por lo que las empresas deben evaluar las implicaciones en todos los sistemas, transacciones y operaciones.

➤ Contabilidad y Reportes Financieros:

El impacto central en la adopción de reglas de NIIF, se refleja en la contabilidad técnica y la generación de informes

➤ Impuestos, Tesorería, Decisiones y Controles:

Estas áreas pueden presentar cambios parciales durante los procesos de adopción, y no necesariamente involucran a los componentes.

➤ Personas, Procesos y Tecnología:

Son muchas las implicaciones que pueden tener estas tres áreas durante la adopción y conversión hacia NIIF. Es necesario considerarla capacitación y desarrollo de habilidades de los empleados, cambios en los procesos y la generación de información proveniente de los diferentes sistemas.

Para producir información financiera en los procesos de los negocios y en las actividades empresariales es forzosa la utilización de la tecnología de información, de esta manera se pueden capturar datos a partir de los intercambios económicos y de los esfuerzos productivos de bienes y servicios, el comprender la transformación de los datos en información estructurada con relaciones de dependencia jerarquizada entre las cuentas y los elementos de la ecuación contable.

Análisis del impacto en los sistemas de información:

Al incorporar NIIF a los sistemas de información implica la realización de un análisis de cuatro componentes clave, dicho análisis se representa en el siguiente esquema como un marco conceptual del impacto de la conversión en los sistemas.



Componente 1

- Cambio en los sistemas origen o módulos para capturar nueva información y configurar funcionalidad para soportar NIIF
- Cambio en interfaces, mapeos lógicos y capas de enriquecimiento transformación de datos contables para envío de información con nueva estructura a contabilidad

Componente 2

- Creación o cambio de libros contables que permitan la generación de múltiples informes, cambios en la estructura de claves contables y en los procesos de consolidación
- Reconfiguración de sistemas para soportar nuevas estructuras contables y de sistemas para pago y reporte de impuestos

Componente 3

- Cambio en la manera de alimentar la información y cálculos se incorporan nuevas fórmulas, reportes y modelos necesarios para las NIIF.
- Actualización de los análisis financieros y modelos de valoración, así como de los sistemas de consolidación para incluir cambios de NIIF en entidades consolidadas

Componente 4

- Cambio en las dimensiones, herramientas y plantillas para reportes financieros, regulatorios y de administración, acordes con los nuevos estándares y requerimientos adicionales

- Modificación de informes utilizados por filiales y compañías asociadas

Estudio Contable Preliminar

NIIF 1: Adopción por Primera vez de las NIIF	
Normas Internacionales de Información Financiera	Impacto en el Sistema de Información
<p>La NIIF requiere presentar información que explique cómo ha afectado la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF.</p> <p>Las Compañías deben establecer claramente sus políticas para el reconocimiento y medición de todas las transacciones bajo NIIF.</p>	<p>Administración de Normas: Las Compañías deben manejar inicialmente tres plataformas paralelas.</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Normas Contables (NEC). b. Normas Tributarias (FISCAL). c. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS).

NIIF para Pymes: Sección 3.- Presentación de Estados Financieros	
Normas Internacionales de Información Financiera	Impacto en el Sistema de Información
<p>La Norma establece expresamente que un juego completo de Estados Financieros comprenda:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. El Estado de la Situación Financiera (Balance General). b. El Estado de Resultado (Compren de Otros Resultados Integrales) c. El Estado de Cambios en el Patrimonio. d. El Estado de Flujos de efectivo e. Las notas, considerando una sumaria de las políticas contables significativas y otras notas con información explicativa 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Nuevo Plan de Cuentas (NIIF-IFRS). <input type="checkbox"/> Estructura de los Estados Financieros. <ul style="list-style-type: none"> a) Situación Financiera b) Resultado Integral c) Cambios en el patrimonio d) Flujos de efectivo <input type="checkbox"/> Revelaciones: <ul style="list-style-type: none"> • Crear un maestro de políticas contables que permita actualizar cambios, incluir revelaciones no cuantitativas (activos y pasivos contingentes) y alertar a los usuarios en la captura de transacciones significativas exigidas por la Norma • Crear un campo control en la captura de transacciones que sirva de base para consultas de datos históricos y generación de listados claves exigidos por la Norma.

NIIF para Pymes: Sección 13.- Inventarios	
Normas Internacionales de Información Financiera	Impacto en el Sistema de Información
<p>Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.</p> <p>Valor Neto Realizable (VNR): Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.</p>	<p>Comparación del costo vs valor neto realizable y registro automático de los ajustes que se originen en los módulos de contabilidad e inventarios.</p> <p>Asignación o registro del VNR en el módulo de inventario</p>
<p>IFRS exigen considerar las partes de repuestos mayores como propiedad, planta y equipo bajo ciertas circunstancias por ejemplo, cuando una entidad espera usar las partes de repuesto mayores durante más de un periodo. Igualmente, si las partes de repuesto solo pueden ser usadas en relación con un ítem de propiedad, planta y equipo, los repuestos deben ser registrados como propiedad, planta y equipo.</p>	<p>Identificación de Repuestos mayores, creando un campo de control en el maestro de existencias y en la contabilización.</p>

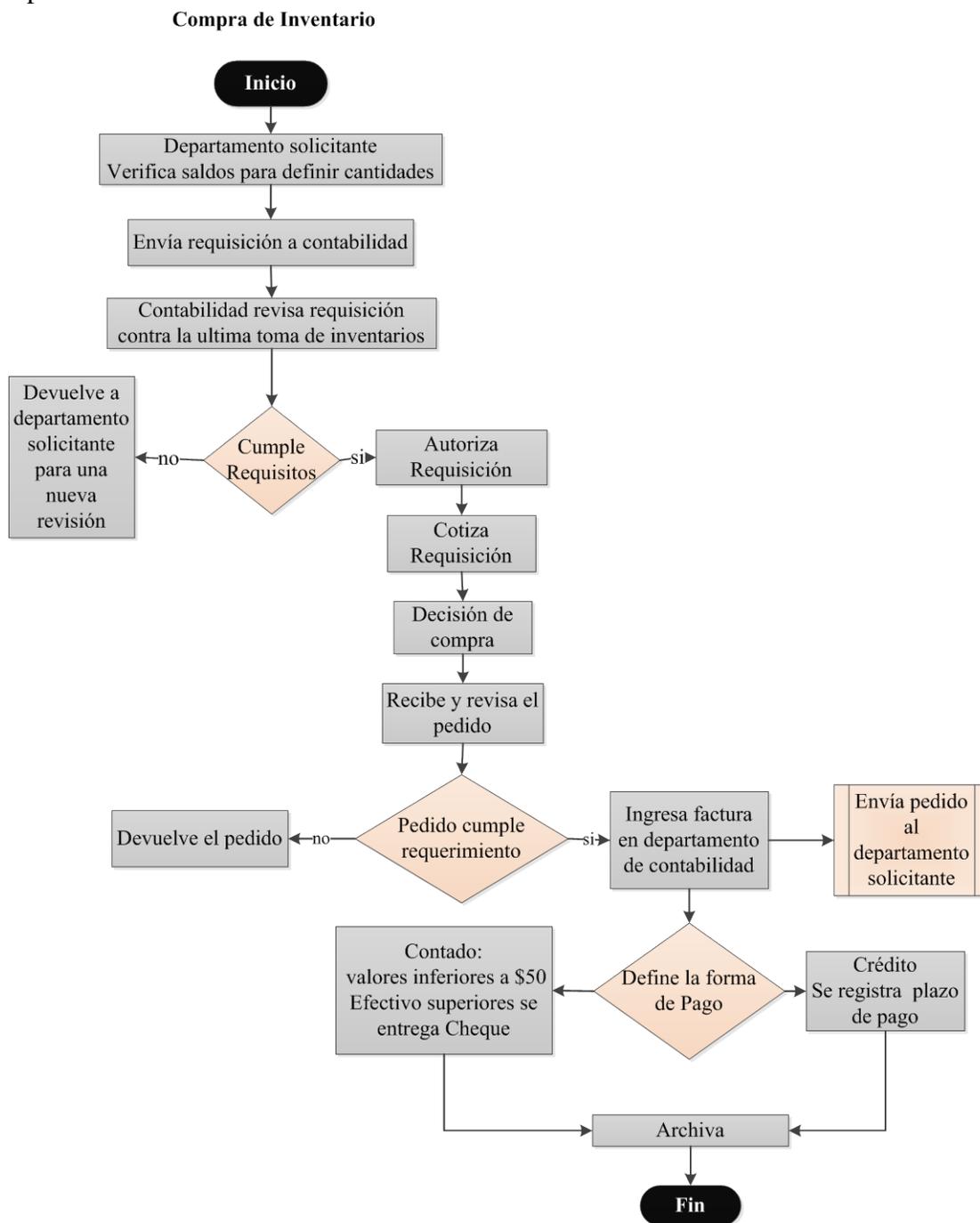
NIIF para Pymes: Sección 29.- Impuestos a las Ganancias	
Normas Internacionales de Información Financiera	Impacto en el Sistema de Información
<p>Impuesto Corrientes la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.</p> <p>Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias apagaren periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.</p> <p>Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.</p>	<p>Teniendo en cuenta que las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. La Compañía deberá:</p> <ul style="list-style-type: none"> □ Crear un mecanismo o proceso automático que permita calcular el impuesto diferido y el registro de las diferencias temporales entre el gasto corriente y el diferido.

NIIF para Pymes: Sección 17.-Propiedad, Planta y Equipo	
Normas Internacionales de Información Financiera	Impacto en el Sistema de Información
<p>. Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento</p>	<p><input type="checkbox"/> Parametrización de módulo de activos fijos ,que permita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Depreciar los componentes significativos de un activo en forma separada Ejemplo: <ul style="list-style-type: none"> - Vehículo: Chasis, Motor. - Maquinaria: Software, Hardware. • Flexibilidad para manejar diferentes métodos de depreciación (*) e Inactivación y reactivación de la depreciación (**) • Cambiar la vida útil de un activo (*) • Actualizar automáticamente los saldos (Costo) • Interrelacionar cada activo a uno o más segmentos de negocio (**) <p>(**) Recalculando la depreciación no afectada desde que el activo fuere clasificado como “Activo mantenido para la venta”..</p>

NIIF para Pymes: Sección 23.- Ingresos de Actividades Ordinarias	
Normas Internacionales de Información Financiera	Impacto en el Sistema de Información
<p>Las ventas de bienes o servicios se reconocen cuando la Compañía ha despachado productos al cliente; el cliente ha aceptado los productos y la cobrabilidad de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.</p> <p>Para los productos que se venden con opción de devolución, se debe estimar y provisionar tales devoluciones al momento de la venta.</p> <p>Las ventas de servicios se reconocen en el período contable en el cual se prestan los servicios, con referencia a la terminación de la transacción específica, evaluada sobre la base del servicio real prestado como una proporción del servicio total a ser prestado.</p>	<p>La Compañía debe ajustar su módulo de facturación, de acuerdo a las siguientes recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> El reconocimiento del ingreso se debe realizar al momento de cargar los folios de los consumos para su correspondiente facturación <input type="checkbox"/> Cruce de información al sistema de inventarios para el descargue automático del mismo. <input type="checkbox"/> Control en el sistema de inventarios y cuadros de caja.- Reportes

3.1.2 Identificación de los Principales procedimientos de control interno.

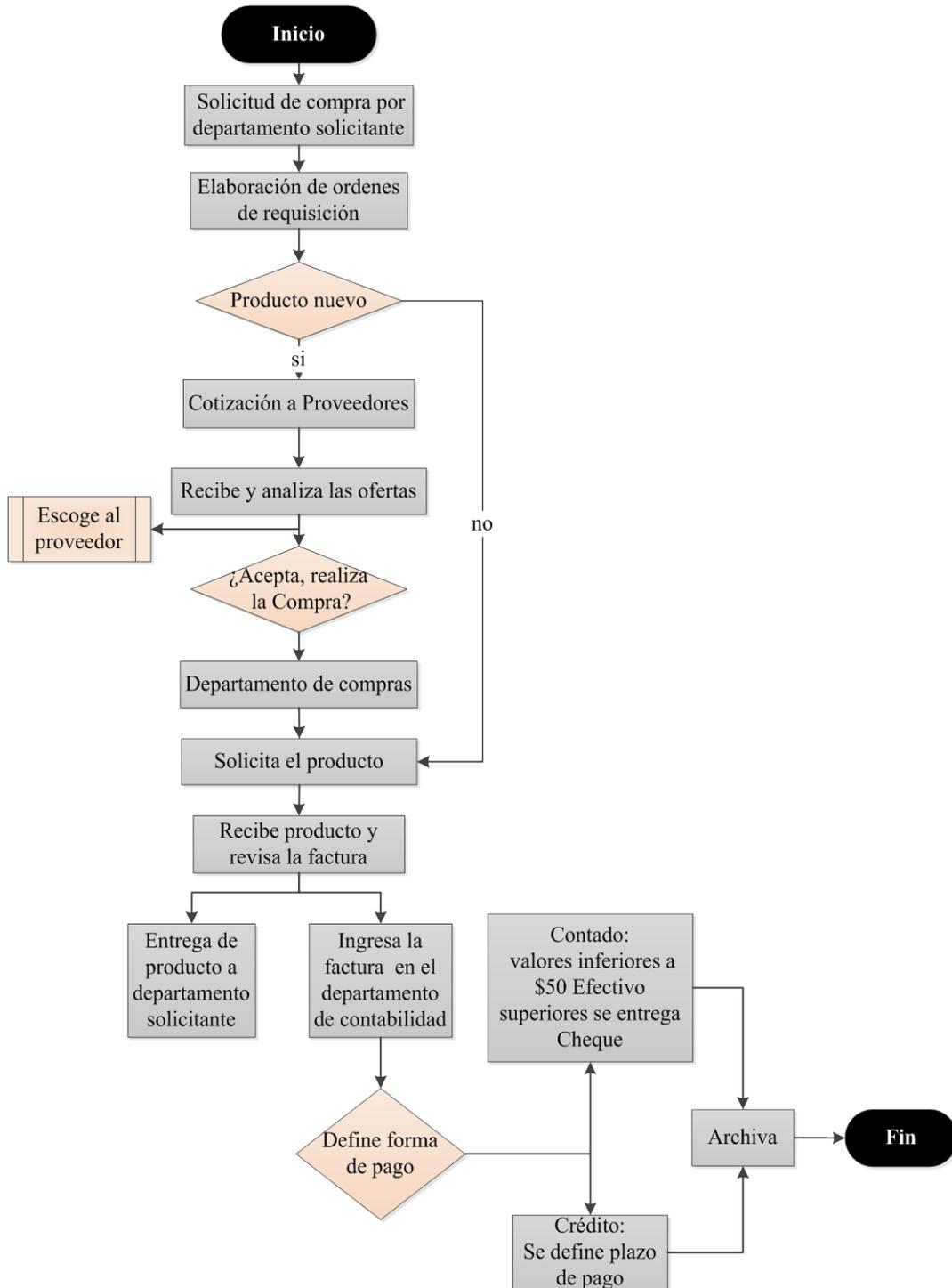
A continuación los flujogramas de los principales procesos de control interno de la compañía.



Compra de Inventarios

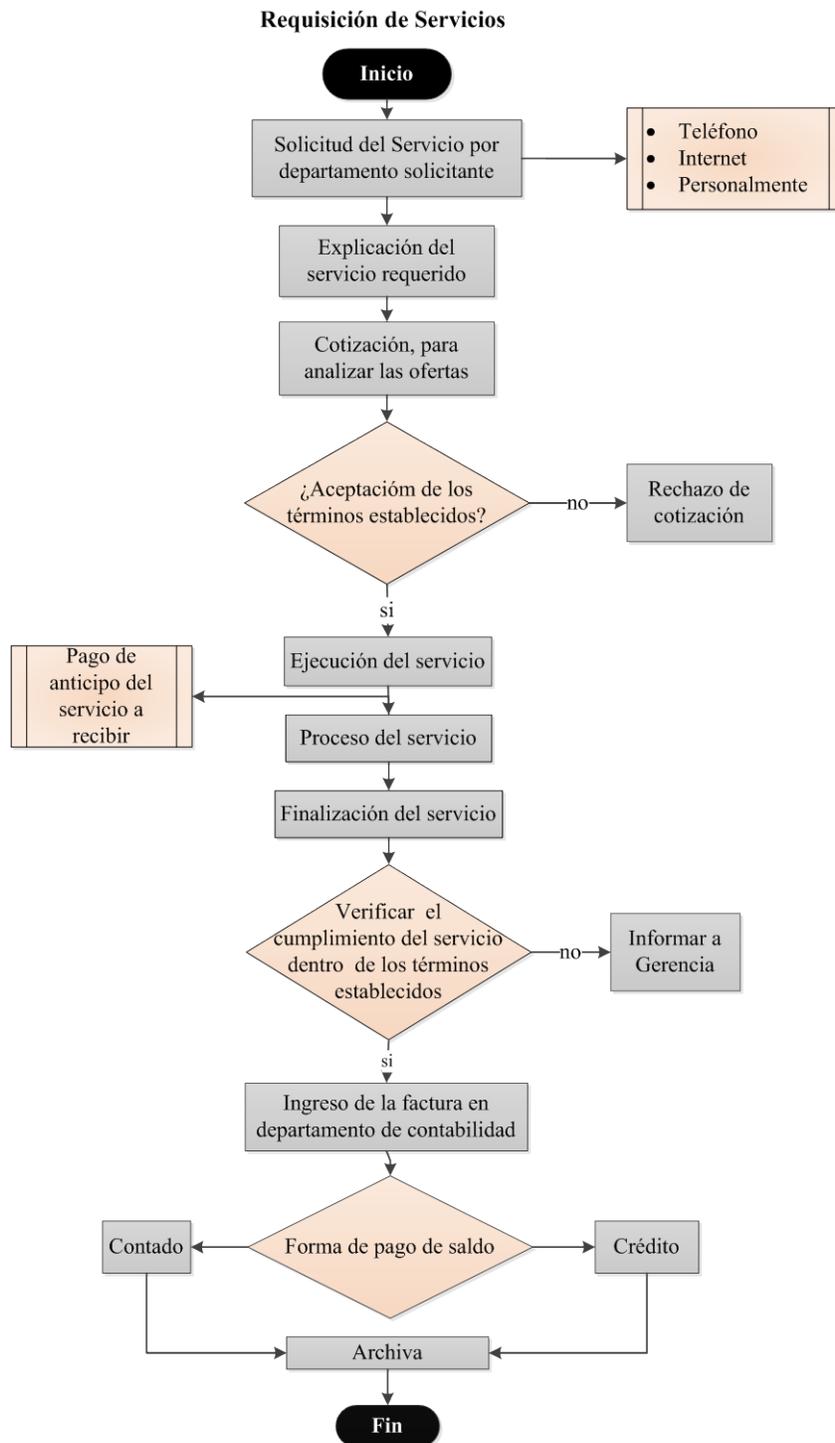
El departamento solicitante verifica las cantidades y realiza el pedido, envía la requisición a contabilidad, departamento que revisa y hace el respectivo pedido a los proveedores, verifica su llegada e ingresa la factura, identifica la forma de pago y archiva.

Compra de Bienes



Compra de Bienes

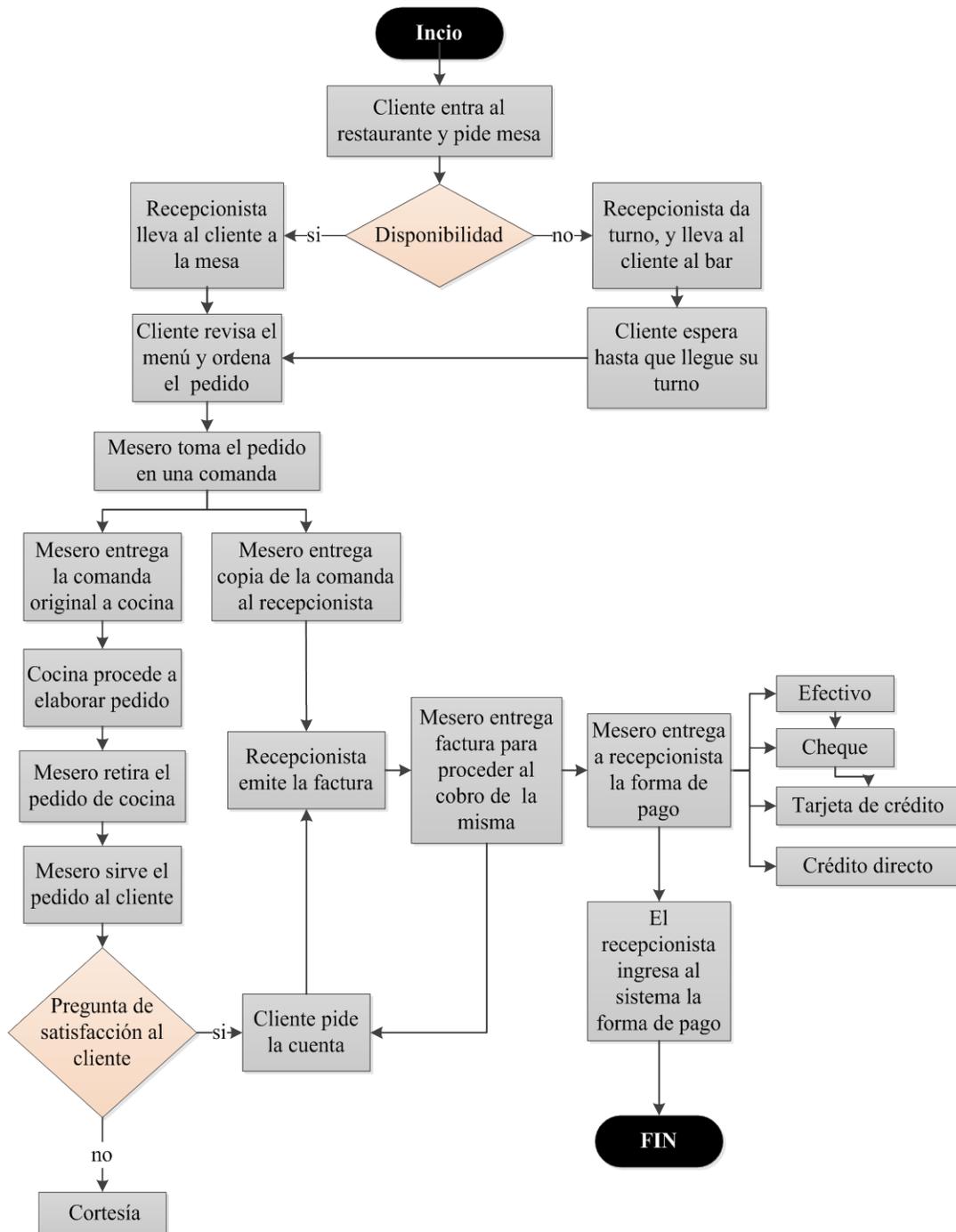
El departamento solicitante envía requisición a contabilidad este cotiza el producto y realiza el pedido, luego verifica su llegada e ingresa la factura, identifica la forma de pago y archiva.



Requisición de Servicios

El departamento solicitante envía requisición del servicio requerido a contabilidad el mismo cotiza el servicio y firma los términos establecidos, se verifica el cumplimiento del servicio se identifica la forma de pago y archiva.

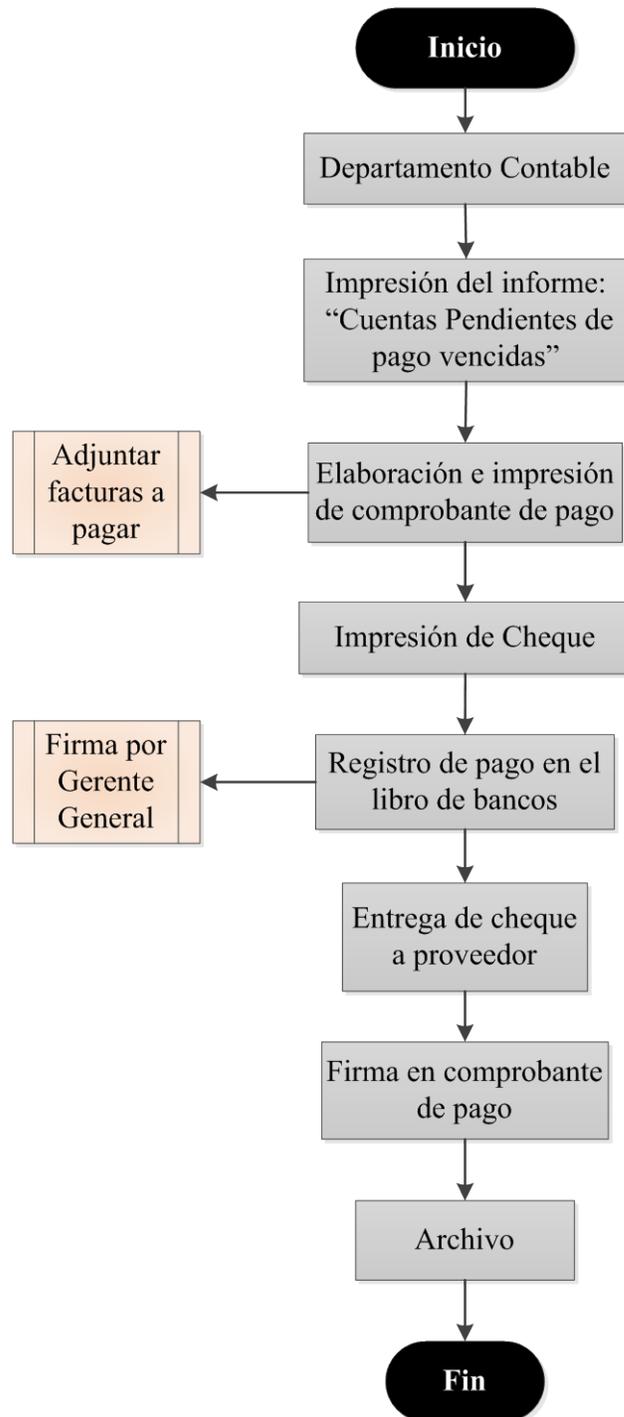
Ventas Restaurante



Ventas de Restaurante

El cliente ingresa y solicita una mesa el mesero tomara el pedido del cliente y notificara a la cocina para la elaboración, luego se sirve el pedido en la mesa el cliente una vez que haya consumido pedirá la cuenta el mesero entregara la factura el cliente entrega la forma de pago y se retira.

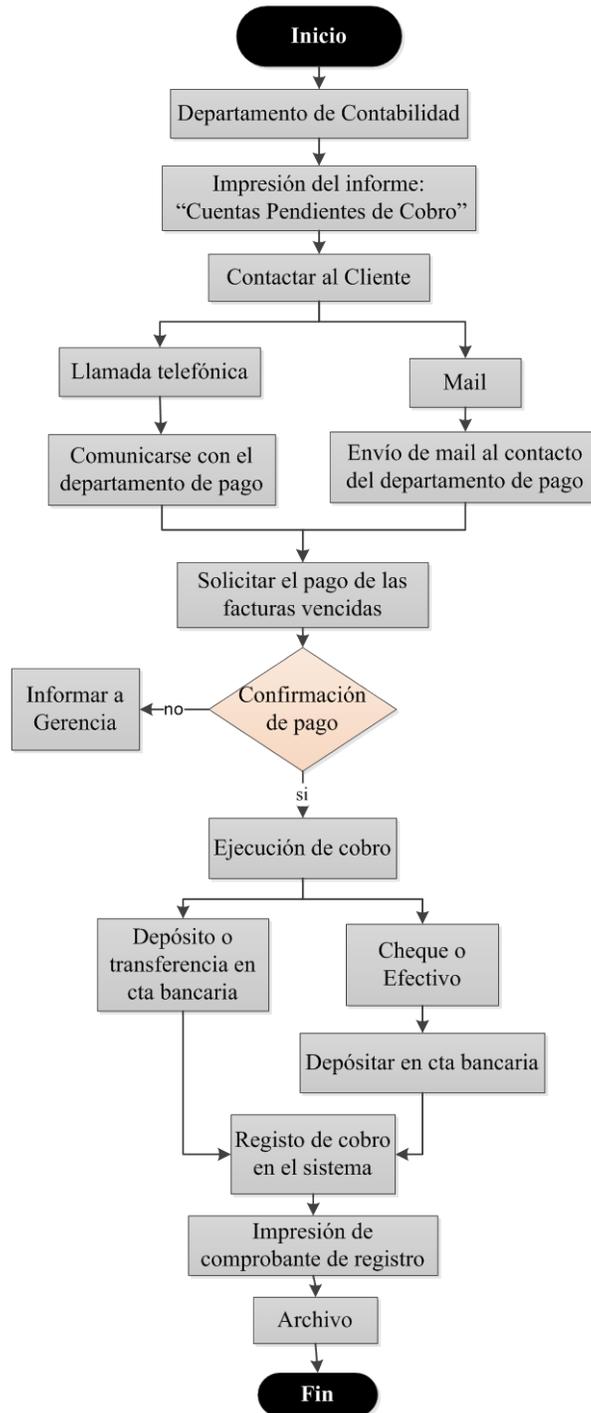
Proceso de Cuentas por Pagar



Cuentas por Pagar

El departamento contable revisará las facturas pendientes de pago y erigirá las cuentas a ser pagadas emitirá un cheque para su respectivo pago, el proveedor retirará el cheque y firmará un comprobante de pago el mismo que será archivado

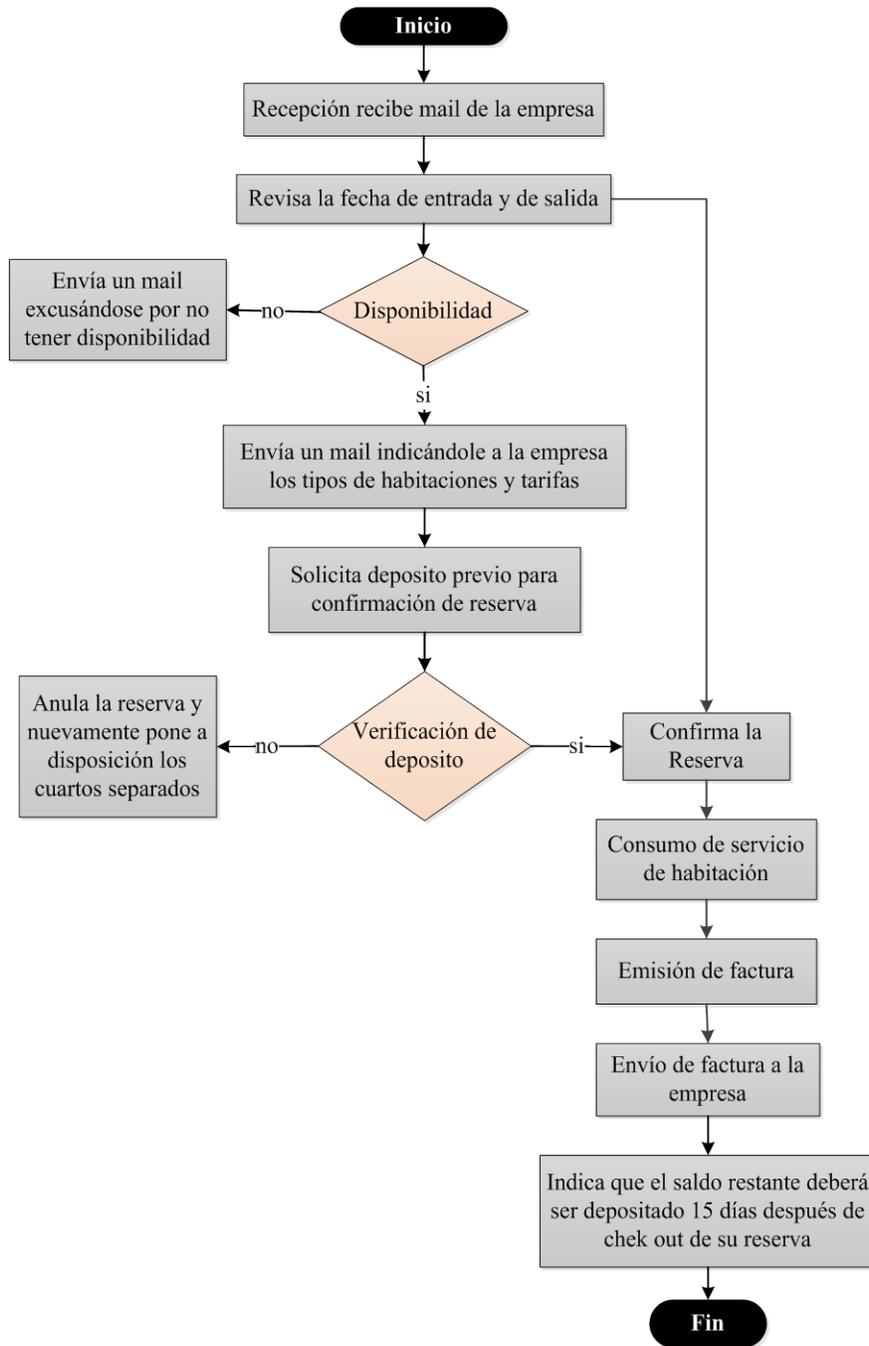
Proceso de Recuperación de Cartera



Recuperación de Cartera

El departamento de Contabilidad revisara las facturas vencidas y se comunicara con el departamento de pagos solicitara el pago de las facturas pendientes y se verificara la forma de pago sea esta por transferencias cheque depósito y se registrara en el sistema para proceder a dar de baja las facturas pagadas

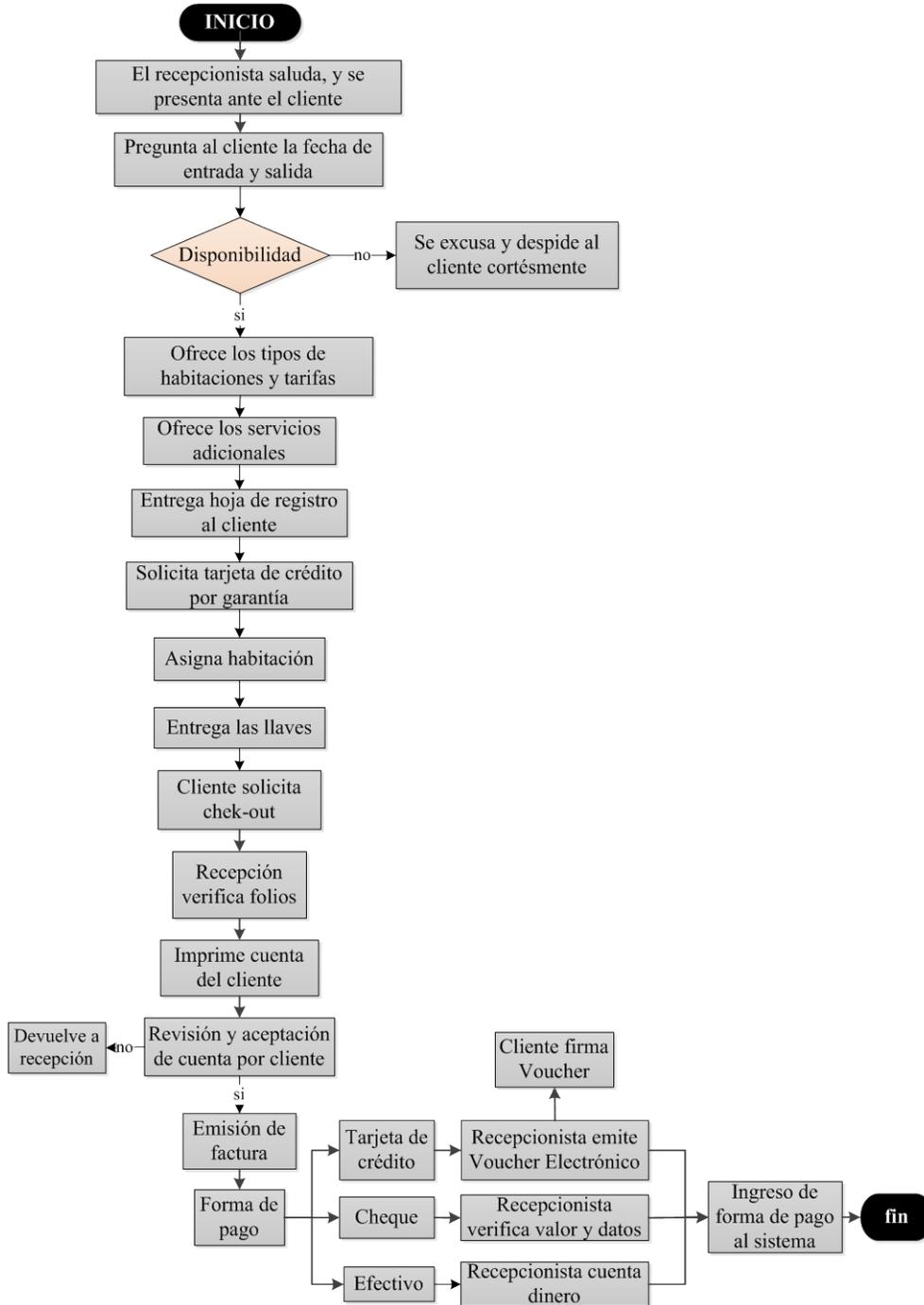
Venta de habitaciones a Empresas vía mail



Venta de Habitaciones a Empresas vía mail

Recepción recibe mail de reserva y revisa si hay disponibilidad, envía mail de confirmación de reserva y solicita depósito parcial para confirmar bloqueo de habitaciones, el pax llega y permanece los días establecidos en la reserva se realiza el check out y se emite la factura y se envía a la empresa recordándoles que la diferencia deberá ser cancelada en un periodo de 15 días.

Venta de Habitaciones de Forma Directa



Venta de Habitaciones de Forma Directa

Recepción recibe al pax verifica disponibilidad registra el ingreso del pax una vez que el pax haya permanecido los días registrados se realiza el check out y se emite la factura se registra la forma de pago.

Sobre estos procesos en el punto 3.5.2 se presentaran la continuación de los Flujogramas incluyendo las disposiciones de las NIIF para PYMES (en las que presenta cambio con la normativa presente)

3.2 Cronograma de capacitación e implementación

Guía de Implementación de NIIF para PYMES

Nombre de la Compañía: Empresa Hotelera Doncuni Cía. Ltda.

Expediente: 95042

Nombre del representante legal: Durán Vintimilla Daniel Federico

Domicilio legal: Francisco Tamariz 1-45 y Héroes de Verdeloma

Dirección: Calle Larga 6-93 y Antonio Borrero

Lugar donde opera la compañía: Cuenca

Actividad principal: Fomento de Turismos, Hotelería y Restaurante

Correo electrónico: grupostaana@etapanet.net

Teléfono: 2831120

Fecha: 30 de abril de 2013

3.2.1. INFORMACIÓN GENERAL:

3.2.1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICLCPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año:	X	
	TERCER GRUPO: (2012-2011)	X	
3.2.1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
3.2.1.3.	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
3.2.1.4.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Abril 2012		

3.2.2 PLAN DE CAPACITACIÓN

3.2.2.1. CAPACITACIÓN			
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: 1 de noviembre de 2012		
	Fecha efectiva de inicio: 1 de noviembre de 2012		
3.2.2.2. Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.			
	NOMBRE	CARGO	
	Durán Vintimilla Daniel Federico	Gerente General	
3.2.2.3. Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.			
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIIF PARA PYMES (TIEMPO)
	Heras Montesdeoca Jorge Luis	9	4
3.2.2.4. Número de funcionarios a capacitarse: 7			
3.2.2.5. Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:			
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO	
	Durán Vintimilla Daniel Federico	Gerente General	
	Vintimilla Vinuesa María Patricia	Gerente Administrativa	
	Castro Crespo Ana Beatriz	Auxiliar Contable	
	Andrade Narváez Nohemy Melissa	Auxiliar Contable	
	Aguirre Naula Manuel Alejandro	Jefe de Recepción	
	Yancha Murillo Robert Jacobo	Jefe de Camarería	
	Paredes Paredes Luis Antonio	Maître	
3.2.2.6.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	Sección No. 1- Pequeñas y medianas entidades	01-nov-12	2
	Sección No. 2- Conceptos y principios generales	02-nov-12	2
	Sección No. 3- Presentación de estados financieros	03-nov-12	2
	Sección No. 4- Estado de situación Financiera	05-nov-12	3
	Sección No. 5- Estado de Resultados Integrales	06-nov-12	3
	Sección No. 6- Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	07-nov-12	3

Sección No. 7- Estado de Flujos de Efectivo	08-nov-12	3
Sección No. 10- Políticas Contables, Estimaciones y Errores	09-nov-12	3
Sección No. 11- Instrumentos Financieros Básicos	12-nov-12	3
Sección No. 13- Inventarios	13-nov-12	6
Sección No. 16- Propiedades de Inversión	15-nov-12	3
Sección No. 17- Propiedad, Planta y Equipo	16-nov-12	6
Sección No. 18- Activos Intangibles Distintos de Plusvalía	20-nov-12	3
Sección No. 21- Provisiones y Contingencias	21-nov-12	3
Sección No. 22- Pasivos y Patrimonio	22-nov-12	3
Sección No. 27- Deterioro del Valor de los Activos	23-nov-12	3
Sección No. 28- Beneficios a los Empleados	26-nov-12	3
Sección No. 29- Impuestos a las Ganancias	27-nov-12	6
Sección No. 32- Hechos Ocurredos después del Período sobre el que se Informa	29-nov-12	3
Sección No. 35- Transición a la NIIF para las PYMES	30-nov-12	3
Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Capacitación aprobado, y otros comentarios:		
Sección No. - 6- Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas, Sección No. 8- Notas a los estados financieros, Sección No. 9- Estados Financieros Consolidados y Separados, Sección No. 12- Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros, Sección No. 14- Inversiones en Asociadas, Sección No. 15- Inversiones en Negocios Conjuntos, Sección No. 19- Combinaciones de Negocios y Plusvalía, Sección No. 20- Arrendamientos, Sección No. 23- Ingresos de Actividades Ordinarias, Sección No. 24- Subvenciones del Gobierno, Sección No. 25- Costos por préstamos, Sección No. 26- Pagos Basados en Acciones, Sección No. 30- Conversión de Moneda Extranjera, Sección No. 31- Hiperinflación, Sección No. 33- Información a Revelar sobre Partes Relacionadas, Sección No. 34- Actividades especiales		

3.2.2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC o NIIF PARA PYMES detallar la siguiente información:					
Responsable que lideró el proyecto de implementación1: Durán Vintimilla Daniel Federico						
Nombres de las personas capacitadas						
Nombres de las personas capacitadas	Cargos de las personas capacitadas	Fecha del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC O NIIF para PYMES: seminarios y talleres según certificado	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF/NIC o NIIF para PYMES	Nombre del instructor
Durán Vintimilla Daniel Federico	Gerente General			66	Todas las mencionadas en el punto 2.6. del presente cuadro	Heras Montesdeoca Jorge Luis
Vintimilla Vinuesa María Patricia	Gerente Administrativa			66		
Castro Crespo Ana Beatriz	Auxiliar Contable			66		
Andrade Narváez Nohemy Melissa	Auxiliar Contable			66		
Aguirre Naula Manuel Alejandro	Jefe de Recepción			19	Sección 1,10,11,13,17 y 27 mencionadas en el punto 2.6.	
Yancha Murillo Robert Jacobo	Jefe de Camarería			19		
Paredes Paredes Luis Antonio	Maître			19		
Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.						

3.2.3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

FASE 1: DIAGNÓSTICO

A. CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

	No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1. Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		01/12/2012	28/02/2013	
A.2. Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.		01/12/2012	28/02/2013	
A.3. Mencionar los cumplimientos y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES):				
Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):			SI	NO
a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros			X	
b) La contabilidad de coberturas				X
c) Estimaciones contables			X	
d) Operaciones discontinuas				X
e) Medición de participaciones no controladoras.				X
Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar su primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10):				
a) Combinación de negocios.				X
b) Transacciones con pagos basados en acciones.				X
c) Valor razonable como costo atribuido.			X	
d) Revaluación como costo atribuido.			X	
e) Diferencias de conversión acumuladas.				X
f) Estados financieros separados.				X
g) Instrumentos financieros compuestos.				X
h) Impuestos diferidos.				X
i) Acuerdos de concesión de servicios.				X
j) Actividades de extracción.				X
k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.				X
l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				X

A.4.	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES.
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41). 2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5). 3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2). 4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo de costo, de la participación o del valor razonable, Sección 14.4). 5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9). 6. Otros. <p>Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:</p> <p style="text-align: center;">N/A</p>
A.5.	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Contabilidad y Reportes Financieros: El impacto central en la adopción de reglas de NIIF, se refleja en la contabilidad técnica y la generación de informes ➤ Impuestos, Tesorería, Decisiones y Controles: Estas áreas pueden presentar cambios parciales durante los procesos de adopción, y no necesariamente involucran a los componentes. ➤ Personas, Procesos y Tecnología: Son muchas las implicaciones que pueden tener estas tres áreas durante la adopción y conversión hacia NIIF. Es necesario considerarla capacitación y desarrollo de habilidades de los empleados, cambios en los procesos y la generación de información proveniente de los diferentes sistemas

A.6.	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y procedimientos de control interno.	
	Los principales impactos son:	
	Reconocimiento de los ingresos por avance en la prestación de servicios	
	Análisis mensual de antigüedad de cartera y fechas estimadas de cobro	
	Análisis mensual de fechas estimadas de pago a proveedores	
A.7.	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)	
	INICIO 01-diciembre-2012	
	FINALIZACIÓN 30 de marzo 2013	
A.8.	Participantes del diagnóstico	
	1- Personal de la empresa:	
	NOMBRE:	CARGO:
	Vintimilla Vinueza Patricia Vintimilla	Gerente Administrativa
	Heras Montesdeoa Jorge Luis	Contador General
	Andrade Narváez Melissa Andrade	Auxiliar Contable
	Castro Crespo Ana Beatriz	Auxiliar Contable
	2- Personal Externo:	
	- Nombre:	
	- Profesión:	

**FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA
B. CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIFF
PARA PYMES:**

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B. 1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		S I	N O	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Reconocimiento y Medición:									
	Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11)	X					X		
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)				X				X
	Inventarios (Sección 13)	X						X	
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)				X				X
	Inversiones en Negocios Conjuntos (Sección 15)				X				X
	Propiedades de Inversión (Sección 16)	X							
	Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)	X					X		
	Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (Sección 18)	X					X		
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)				X				X
	Arrendamientos (Sección 20)	X						X	
	Provisiones y contingencias (Sección 21)	X						X	
	Pasivos y Patrimonios (Sección 22)	X						X	
	Ingreso de actividades (Sección 23)	X						X	
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X
	Costos por préstamos (Sección 25)	X						X	
	Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X
	Deterioro del Valor de los Activos (Sección 27)	X						X	
	Beneficios a los empleados (Sección 28)	X					X		

B. 1.	CONCEPTO (continuación)	EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO EVALUACIÓN				
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)	X					X		
	Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)		X						X
	Hiperinflación (Sección 31)		X						X
	Actividades especiales (Sección 34)		X						X
Presentación y revelación de estados financieros:									
	Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES (Sección 35)	X					X		
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)	X					X		
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X					X		
	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5)	X						X	
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X					X		
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)	X					X		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)	X							X
	Políticas Contables, Estimaciones y Errores (Sección 10)	X					X		
	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa (Sección 32)	X						X	
	Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)	X							X

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LAS PYMES (EJERCICIO ECONÓMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DE 12 DE ENERO DE 2011)

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.	X	
C.2.	Conciliaciones. - Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES, al 1 de enero de 2011 (periodo de transición del tercer grupo)	X	
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		X
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF PARA LAS PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.	X	
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICIÓN:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		X
	Fecha de aprobación: 30 de abril del 2013		

Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del periodo de transición, si lo hubiere.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

C.5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF PARA PYMES adjunto. A continuación se indica sólo un esquema simplificado (**la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio**). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31-12-2010 ó 01/01/2011	AJUSTES DÉBITO /Y CRÉDITO	SALDOS NIIF PARA LAS PYMES AL 01/01/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES (variación) %
Estado de Situación Financiera				
Activos	103.424,82	- 20.613,96	82.810,86	-19,93%
Pasivos	61.318,69	2.008,45	63.327,14	3,28%
Patrimonio	42.106,13	- 22.622,41	19.483,72	-53,73%

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2011	42.106,13
Ajustes (detallar)	
Valor para dar de baja el valor asignado a provisión de cuentas incobrables	-3013,12
Valor de registro de activos diferidos generado por el sistema contable	39,11
Suma de los valores de activos fijos para dar de baja de acuerdo a la toma física	-24.918,14
Valor de la depreciación de los activos fijos	5.322,63
Valor de reclasificación de activos fijo a activo intangible	2.400,00
Registro del valor de amortización de activo intangibles reclasificado	-444,44
Valor registrado en la Jubilación por Pagar	-2.008,45
Total Suma de Resultados Acumulados a las NIIF por primera vez	-22.622,41
PATRIMONIO NIIF PARA PYMES AL 1 DE ENERO DEL 2011	19.483,72

POLÍTICAS CONTABLES

Basado en NIIF's para PYMES

**Empresa Hotelera
Doncuni Cía. Ltda.**

2012

INTRODUCCIÓN

La información financiera y contable de la EMPRESA HOTELERA DONCUNI CÍA. LTDA. será presentada de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, las mismas que fueron emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptadas por el Ecuador mediante la Resolución N°. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010.

OBJETIVO

Determinar el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia que integrarán los estados financieros; así como la estructura que estos tendrán, garantizando que los mismos den fiel cumplimiento con los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

ALCANCE

La preparación de los estados financieros requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los valores registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de presentación de los Estados Financieros, así como los valores registrados de ingresos, costos y gastos durante el ejercicio.

Acorde a lo citado anteriormente, el presente manual especifica:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros; así como la información a revelar mediante notas para su adecuada presentación;
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de:
 - i. Reconocimiento de una partida contable
 - ii. Medición de una partida contable
 - iii. Información a Revelar
- c) Las políticas contables relacionadas sobre información cualitativa de la información financiera.
- d) Los procedimientos contables que se deberán aplicar, para el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

POLITICAS CONTABLES

3.3.1. PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las políticas significativas aplicadas en la preparación y elaboración de los Estados Financieros, utilizarán como marco de referencia las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Conjunto Completo de Estados financieros

Los Estados Financieros que revelará la compañía serán los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Resultado Integral.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio.
- d) Estado de Flujos de Efectivo.
- e) Notas a los Estados Financieros.

Estado de Situación Financiera

La empresa elaborará mensualmente un Estado de Situación Financiera, el cual será presentado hasta 15 días después de terminado el mes, con las partidas clasificadas entre Corrientes y No Corrientes.

La información a revelar en el Estado de Situación Financiera será la concerniente a:

1. Activos

Activos:	Efectivo y su equivalentes, Activos Financieros Corrientes, Servicios y Otros Pagos Anticipados, Impuestos corrientes, Otros Activos Corrientes, Propiedad, Planta y Equipos, Propiedades de Inversión, Activos Intangibles, Activos por Impuestos Diferidos, Activos Financieros No corrientes.
-----------------	--

Las partidas contables, serán separadas o categorizadas entre:

➤ **Activos Corrientes:**

- a) espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- d) se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

➤ **Activos no Corrientes:**

Se clasificarán todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

2. Pasivos

Pasivos:	Acreeedores Comerciales, Otras Cuentas por Pagar, Provisiones, Pasivos Financieros a Corto Plazo, Pasivos por Impuestos corrientes, Anticipos de Clientes, Porción Corriente provisiones por Beneficios a los empleados, Otros Pasivos Corrientes, Pasivos por Impuestos Diferidos, Pasivos Financieros a Largo Plazo, Provisiones para los Beneficios a los Empleados, Pasivo por Ingresos Diferidos, Otros Pasivos no Corrientes.
-----------------	---

Las partidas contables, serán separadas o categorizadas entre:

➤ **Pasivos Corrientes:**

- a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación;
- b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- d) no se tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

➤ **Pasivos no Corrientes:**

Se clasificarán todos los demás pasivos como no corrientes.

3. Patrimonio

Patrimonio:	Capital Emitido, Reservas Efectuadas, Otros Resultados Integrales, Resultado del Ejercicio, Resultados Acumulados
--------------------	---

3.3.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Se considerarán instrumentos financieros a contratos que darán lugar a un activo financiero de una empresa, y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Se consideraran como instrumentos financieros los siguientes:

- Efectivo
- Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo
- Obligaciones Negociables y facturas comerciales.
- Cuentas, pagares y documentos por cobrar y pagar.
- Bonos e instrumentos de deuda similares.

- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción a venta.
- Compromisos de recibir un préstamo si el compromiso no se puede liquidar por el importe neto en efectivo.

3.3.2.1. MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

Se reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando la empresa se convierta en una de las partes (acreedor o deudor), estos según las cláusulas contractuales del instrumento en mención.

Medición inicial:

Al reconocer inicialmente un activo (pasivo) financiero, se lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, se medirá el activo (pasivo) financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

3.3.2.2. MEDICIÓN POSTERIOR

Se medirán los instrumentos financieros al final de cada periodo de la siguiente manera:

- Al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o a valor razonable con cambio en resultados según corresponda de acuerdo defina la sección 11 de NIIF de PYMES

3.3.2.3. DETERIORO DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.3.2.4. REVERSIÓN DEL DETERIORO

Si, en periodos posteriores, el valor de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro, se revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un valor en libros del activo financiero que exceda al valor en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. Se reconocerá el valor de la reversión en los resultados inmediatamente.

3.3.2.5. BAJA EN CUENTAS DE UN ACTIVO FINANCIERO

Se dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

1. expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
2. se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o

3.3.2.6. BAJA EN CUENTAS DE UN PASIVO FINANCIERO

Solo se dará de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

3.3.2.7. INFORMACIÓN A REVELAR

Se revelara en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

También se revelará los valores en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros y pasivos financieros en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas

Garantías

Cuando se hayan empeñado activos financieros como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará lo siguiente:

- a) El valor en libros de los activos financieros empeñados como garantía.
- b) Los plazos y condiciones relacionados con su empeño.

3.3.3. INVENTARIOS

La Empresa Hotelera Doncuni Cía. Ltda. deberá conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos (conteo detallado de los insumos de cada una de las áreas habitaciones, cocina y bar). Este tipo de inventario se debe efectuar en forma obligatoria por lo menos cada fin de mes

3.3.3.1. Reconocimiento

La empresa reconocerá los activos como inventarios (existencias), si:

- Son poseídos para venta en curso normal del negocio.
- Se encuentran en proceso de elaboración con la perspectiva de ser vendidos.
- Son materiales productos o insumos y suministros para ser consumidos en el servicio de ventas sea en el bar restaurante o en habitaciones

3.3.3.2. Medición Inicial

El valor de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su **adquisición y elaboración**, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

En la **distribución de los costos indirectos fijos**

La Empresa Hotelera Doncuni Cía. Ltda. deberá basarse en los siguientes porcentajes de distribución:

	Habitaciones %	Bar y Restaurante %
Luz y Agua	65%	35%
Internet	85%	15%
Tv Cable	100%	
Teléfonos	75%	25%
Sueldos		
Administrativos	50%	50%
Camarería	100%	
Bar y Restaurante		100%
Lavandería	85%	15%
Gas Industrial	65%	35%

La **baja elaboración o capacidad ociosa**, no incrementará los Costos Indirectos Fijos distribuidos a cada una de las áreas, ya que estos deberán repartirse basándose en la capacidad normal de ocupación y ventas en el restaurante; por lo tanto los **Costos Indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo** en que han sido incurridos.

Para el caso de ventas en restaurante anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada área se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo.

Los **Costos Indirectos Variables** se distribuirán, a cada área, sobre la base del nivel real de uso de los medios o insumos

Se deben considerar como **costos excluidos del valor de los inventarios**, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a. Cantidades anormales de desperdicio de materiales, insumos y mano de obra u otros costos de decoración o elaboración ;
- b. Costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- c. Costos de venta.

3.3.3.3. Medición Posterior

Los inventarios serán valuados de acuerdo al costo (valor en libros) o a su Valor Neto Realizable, según el que sea menor.

El valor neto realizable, será:

Precio estimado de venta del inventario, en el curso normal de la operación

- (-) Los costos estimados para terminar su elaboración
 - (-) Los costos necesarios para llevar a cabo la venta
-
- (=) **Valor Neto Realizable**
-

Nota:

Para determinar el Valor Neto de Realizable (VNR) se tomará en consideración los siguientes enunciados:

Los inventarios serán agrupados según el área en el que sean usados:

- a) Restaurante
- b) Bar
- c) Habitaciones.

2.- El precio estimado de venta será determinado por el valor mínimo al que son vendidos los inventarios por el siguiente orden de relación:

- a) agencias de viajes
- b) corporativos
- c) consumidor final.

3.- Los costos Estimados para terminar su venta:

- a) Comisiones en Ventas
- b) Mantenimiento (50%),
- c) Promoción y Publicidad (solo lo correspondiente a promoción).

La valuación de los inventarios para efectos del Valor Neto Realizable deberá efectuarse, al menos una vez al año, de preferencia después de la toma física de los inventarios previa y antes de la fecha de cierre del periodo contable.

3.3.3.4. Medición del Costo

El costo de los inventarios de los productos elaborados por la empresa se determinará a través de las recetas estándares de elaboración o cobertura de habitación, los cuales se irán ajustando mensualmente con los valores reales de la elaboración y ocupación.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como Costo de Venta, del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

La fórmula del cálculo del costo de los inventarios se asignará utilizando el **Método de Costo Promedio Ponderado**, para todos los inventarios de materiales o insumos disponibles para la elaboración de cada una de las recetas o coberturas de habitaciones para la venta que tenga la empresa.

3.3.3.5. Información a Revelar:

Los estados financieros deberán revelar la siguiente información de los Inventarios:

- Las políticas contables adoptadas para la medición
- La fórmula de medición de los costos (Promedio Ponderado)
- El saldo en libros.
- El importe del Costo de Ventas registrado en el periodo
- El monto de las rebajas de inventarios, como: pérdidas, bajas para registrar el Valor Neto Realizable, baja por obsolescencia, etc., que se hayan reconocido como gasto.
- Las circunstancias o eventos que hayan producido las rebajas de valor
- El monto de la reducción del gasto, por efecto de las reversiones efectuadas a las rebajas anteriores que se aplicaron para alcanzar el Valor Neto Realizable de la cuenta de Inventarios
- Las circunstancias que generaron la reversión de las rebajas indicadas en el punto anterior

3.3.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los Activos de Propiedad, Planta y Equipo son los que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos Tangibles
- b) Se mantienen para su uso en la elaboración o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- c) se esperan usar durante más de un periodo.

Así como también, se establece una clasificación en tales activos, de la siguiente manera:

- a) **Terreno y Bienes naturales:** extensiones de tierra pertenecientes a la empresa
- b) **Edificios:** Esta clasificación incluye las estructuras físicas pertenecientes a la compañía
- d) **Instalaciones Técnicas:** Esta clasificación incluye todo lo que no sea identificable al equipo.
- e) **Maquinaria:** Esta clasificación incluye los diversos tipos de máquinas que emplean la Compañía para la elaboración de sus
- f) **Equipo Auxiliar:** Esta clasificación incluye todos los equipos que no califiquen como maquinarias y solo sean necesarios en elaboración de recetas.

- g) **Equipos para proceso información:** Esta clasificación incluye todos equipos electrónicos que procesen datos para convertirlos en información útil y que puedan realizar tareas de acuerdo a las posibilidades que brinde los lenguajes de programación y el hardware.
- h) **Vehículos:** Esta clasificación incluye todos los vehículos motorizados que posee la Compañía.
- d) **Muebles y Enseres:** Esta clasificación incluye escritorios, aéreos, archivadores, sillas, mesas de reunión, entre otros.
- e) **Otros.-** No identificable claramente en cualquiera de los otros grupos, esto será excepcional y no la regla de clasificación.

3.3.4.1. MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

Reconocimiento:

Un elemento será reconocido como una partida de Propiedad, Planta y Equipo, utilizando únicamente los siguientes **criterios de reconocimiento**:

- Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- El costo del activo puede ser valorado con fiabilidad; y
- El Monto mínimo del Activo a ser capitalizado por cada uno de los grupos acorde al siguiente cuadro:

CLASE	VALOR MÍNIMO
Terrenos	\$1.000
Edificios	\$ 500
Instalaciones Técnicas	\$ 100
Maquinarias	\$100
Equipos Auxiliar	\$100
Equipos para procesos de información	\$100
Vehículos	\$500
Muebles y Enseres	\$100

Si un elemento considerado como Propiedad, Planta y Equipo no cumpliesen con estas características, su costo implícito, deberá ser reconocido como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

Las **piezas de repuesto** y el equipo auxiliar, se contabilizarán de la siguiente manera:

- Inicialmente en el Inventario, y cuando se consumen se reconocerá en el resultado del periodo.

- Cuando sean piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de un periodo, se contabilizará como Propiedad, Planta y Equipo, ya que cumple con los criterios de reconocimiento
- Cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizarán como elementos de éste tipo.

En los casos en los que se reconozca como Propiedad, Planta y Equipo al costo derivado de la sustitución de una parte del elemento, deberá darse de baja el valor en libros de la parte sustituida, independientemente si esta parte se hubiera amortizado de forma separada. De no poder determinarse adecuadamente el valor en libros del elemento sustituido, se utilizará el costo del nuevo elemento como indicativo de cuál sería el costo del elemento nuevo, en el momento en el que fue adquirido o construido.

Los **terrenos y los edificios** son activos separados, y se contabilizarán como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Medición Inicial:

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

3.3.4.2. MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, los elementos de propiedades, planta y equipo se medirá a:

Costo

- (-) Depreciación Acumulada
 - (-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
-
- (=) Propiedad, Planta y Equipo

Depreciación:

- La Depreciación será cargada al gasto mensualmente como resultado del importe depreciable a lo largo de su vida útil

- **Depreciación Gasto**

El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil, y se determinará después de deducir su valor residual.

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, y deberá ser proporcionado por un experto en el tema, mismo que podrá basarse en la experiencia que la Empresa tenga con activos similares.

Para todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, la depreciación se efectuará mediante el método de depreciación lineal.

Se deberá llevar un control de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo. Dicho control deberá ser llevado en un módulo creado para el efecto en el sistema contable, y deberá contener la siguiente información:

- ID del elemento
- Fecha de Adquisición.
- Documento soporte de la compra (No. De Factura)
- Valor del Bien (Sin IVA)
- Costos adicionados
- Costo Inicial reconocido

- Fecha en que comenzó a operar
- Breve descripción del Bien
- Clase a la que pertenece
- Vida útil (Años)
- Vida útil (Capacidad de elaboración / ocupación)
- Método de depreciación adoptado
- Valor residual estimado
- Revaluaciones (Positivas o Negativas)
- Fecha de última revaluación.
- Periodicidad de las revaluaciones.
- Estado Actual (Operando o sin operar)
- Observaciones adicionales

Deterioro del Valor:

En el caso de que se tenga evidencia suficiente de un posible deterioro del valor en libros de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se deberá determinar el valor recuperable del mismo, el cual será el mayor entre el valor razonable y su valor de uso. Si el valor recuperable es menor al valor registrado en libros, se deberá reconocer una pérdida por el deterioro en el valor del elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

La pérdida reconocida deberá ser registrada como gasto en el periodo en que se determine el deterioro.

El valor de uso será calculado mediante la suma de los flujos de efectivo que se espera, sean generados por el elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

Si dentro del periodo contable, existe evidencia suficiente que demuestre una recuperación en el valor del elemento de Propiedad, Planta y Equipo previamente deteriorado en el mismo periodo contable, se deberá reconocer este valor reversando el gasto reconocido contra la partida de Propiedad, Planta y Equipo deteriorada.

3.3.4.3. BAJA EN CUENTAS

La **baja en cuenta** de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se efectuará en las siguientes situaciones:

- Por su disposición; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas.

Para todos los casos, la pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se determinará como la diferencia entre el valor neto que se obtenga por la disposición del elemento y su valor en libros.

3.3.4.4. INFORMACIÓN A REVELAR

Información a Revelar:

Los estados financieros deberán revelar la siguiente información acerca de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que mantiene la Compañía:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.

- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - Las inversiones o adiciones realizadas.
 - Las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;.
 - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo.
 - Las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo.
 - La depreciación.
 - Otros cambios.

3.3.5. INTANGIBLES

3.3.5.1. Reconocimiento

Un activo intangible se reconocerá si y solo si:

- (a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Compañía; y
- (b) el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Se evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

Los desembolsos incurridos para la generación interna de marcas, cabeceras de periódicos, sellos o denominaciones editoriales, listas de clientes u otras partidas similares, no pueden distinguirse del costo de desarrollar la actividad empresarial en su conjunto. Por lo tanto, estas partidas no se reconocerán como activos intangibles.

3.3.5.2. Medición Inicial

Un activo intangible se medirá inicialmente a su costo que comprende:

Costos Atribuibles	Los costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible
	Los costos de las remuneraciones a los empleados derivados de la generación del activo intangible;
	Los honorarios para registrar los derechos legales
	La amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles
Costos no Atribuibles	Los gastos administrativos, de venta u otros gastos indirectos de carácter general, salvo que su desembolso pueda ser directamente atribuido a la preparación del activo para su uso
	Las ineficiencias, claramente identificadas, y las pérdidas operativas iniciales en las que se haya incurrido antes de que el activo alcance el desempeño normal esperado
	Los gastos de formación del personal que ha de trabajar con el activo

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un activo intangible finalizará cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del periodo no se reconocerán posteriormente como parte del costo de un activo intangible.

3.3.5.3. Medición Posterior

La Compañía elegirá como política contable el modelo del costo como método de medición posterior.

Modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por:

Costo

- (-) Depreciación Acumulada
 - (-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
-
- (=) Activo Intangible

3.3.5.4. Baja en Cuentas:

La baja en cuenta de un Activo Intangible, se efectuará en las siguientes situaciones:

- Por su disposición; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un activo intangible, se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas.

Para todos los casos, la pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un activo intangible, se determinará como la diferencia entre el importe neto que se obtenga por la disposición del elemento y su importe en libros.

3.3.5.5. Información a Revelar

Se revelará la siguiente información para los activos intangibles:

- (a) Si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados;
- (b) Los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;
- (c) El importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo;
- (d) La partida o partidas, del estado de resultado integral, en las que está incluida la amortización de los activos intangibles;
- (e) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo,

3.3.6. PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

3.3.6.1. RECONOCIMIENTO INICIAL

Solo se reconocerá una provisión si y solo sí:

- a) La empresa tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;

- b) Sea probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- c) El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el valor de la provisión como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

El registro de las provisiones se realizará únicamente cuando, éstas hayan sido aprobadas por la Gerencia Financiera.

3.3.6.2. PASIVOS CONTINGENTES

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una de las siguientes condiciones:

- a) Sea probable que tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- b) El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

No se reconocerán los pasivos contingentes como Pasivos en el Estado de Situación Financiera

3.3.6.3. ACTIVOS CONTINGENTES

No se reconocerán los activos contingentes como Activos en el Estado de Situación Financiera.

3.3.7. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

3.3.7.1. Base Fiscal

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la compañía en el futuro, cuando recupere el valor en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su valor en libros menos cualquier valor que, eventualmente, sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en periodos futuros. En el caso de ingresos de actividades ordinarias que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier eventual importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

Algunas partidas tienen base fiscal aunque no figuren reconocidas como activos ni pasivos en el estado de situación financiera.

- Es el caso, por ejemplo, de los costos de investigación contabilizados como un gasto, al determinar la ganancia bruta contable en el periodo en que se incurren, que no son gastos deducibles para la determinación de la ganancia (pérdida) fiscal hasta un periodo posterior.

La diferencia entre la base fiscal de los costos de investigación, esto es el importe que la autoridad fiscal permitirá deducir en periodos futuros, y el importe en libros nulo es una diferencia temporaria deducible que produce un activo por impuestos diferidos.

Cuando la base fiscal de un activo o un pasivo no resulte obvia inmediatamente, la Compañía debe, con ciertas excepciones muy limitadas, reconocer un pasivo (activo) por impuestos diferidos, siempre que la recuperación o el pago del importe en libros de un activo o pasivo vaya a producir pagos fiscales mayores (menores) que los que resultarían si tales recuperaciones o pagos no tuvieran consecuencias fiscales.

3.3.7.2. Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

3.3.7.3. Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos

Diferencias temporarias imponibles

La EMPRESA HOTELERA DONCUNI CÍA. LTDA. deberá reconocer un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible

Todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la Compañía recibirá en periodos futuros.

Diferencias temporarias deducibles

La compañía deberá reconocer un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la misma disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Medición

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

3.3.7.4. Información a Revelar

Los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias, se revelarán por separado, en los estados financieros.

3.3.8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

3.3.8.1. RECONOCIMIENTO INICIAL

Se reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa:

1. Como un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el valor pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

2. Como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

3.3.8.2. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- 3.1.7.2.1. Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- 3.1.7.2.2. Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- 3.1.7.2.3. Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, planes de celular)

3.3.8.3. BENEFICIOS POST EMPLEO

Beneficios post – empleos incluyen, por ejemplo:

- a) Beneficios por retiro, tales como las pensiones, y
- b) Otros beneficios posteriores al empleo, tales como los seguros de vida o los beneficios de asistencia médica.

3.3.9. INGRESOS

Se considerarán como Ingreso de Actividades Ordinarias, las transacciones originadas de la venta de bienes (bebidas gaseosas).

3.3.9.1. MEDICION EN LOS INGRESOS

Se medirán los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir. Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Pago Diferidos

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Para considerar si el acuerdo consiste una transacción de financiación, se deberá revisar las políticas comerciales y verificar si la transacción en mención genera un incumplimiento en las mismas, este será hecho para considerar un financiamiento.

La Tasa de Interés puede ser:

- a) para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar, o
- b) interés que iguala el valor nominal del instrumento con el precio de venta en efectivo actual de los bienes o servicios.

Se reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el valor nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

3.3.9.2. IDENTIFICACIÓN DE LA TRANSACCIÓN DE INGRESOS

Se aplicará los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por separado a cada transacción.

Prestación de servicios:

Deberá reconocerse cualquier ingreso en los servicios prestados por las compañías al momento en que éste ocurra, adicional se deberá emitir su respectivo comprobante de venta autorizado.

Venta de bienes:

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. las compañías no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d. sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e. los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

3.3.9.3. INTERESES, REGALÍAS Y DIVIDENDOS

Se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la empresa que producen intereses, regalías y dividendos, cuando:

- a) sea probable que se obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo
- b) Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- c) Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

3.3.9.4. INFORMACIÓN A REVELAR

Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.

El valor de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- La venta de bienes.
- La prestación de servicios.
- Intereses.
- Regalías.
- Comisiones
- Dividendos.
- Otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos

3.4 Desarrollo de conciliaciones de NEC a NIIF para PYMES

Ficha de Conversión de NIIF para PYMES A la Fecha de Transición y Final del año de transición.

Partida de Balance: Efectivo

Fechas de Corte: 31/12/2010
31/12/2011

La medición se realiza a tipo de cambio a la fecha de cierre para los saldos de caja, bancos e inversiones financieras temporales valorados en moneda extranjera

Detalle de Cuentas	Saldo Libros 31/12/2010	Saldo Libros 31/12/2011	Tipo Moneda
Bancos	31337,18	31430,30	Dólar

En este caso no se necesitan ajustes para revelar las partidas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera

Ficha de Conversión de NIIF para PYMES A la Fecha de Transición y Final del año de transición.

Partida de Balance: Exigible: Cuentas y Documentos por Cobrar

Fechas de Corte: 31/12/2010
31/12/2011

Las cuentas por cobrar se miden inicialmente al precio de transacción (incluyendo los costos de transacción) y posteriormente al costo amortizado

Detalle de Cuentas	Saldo Libros 31/12/2010	Cambio de acuerdo a NIIF para PYMES				
		1-15 días	15-30 días	30-60 días	60-90 días	Mayor a 120 días
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes Corriente No Relacionados Locales	28.688,15	21.134,66	5.141,77	815,45	1.596,27	
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corriente No Relacionados Locales	8.617,22				5.317,22	3.300,00

Provisión Requerida

La probabilidad de cobro de las cuentas y documentos por cobrar a clientes no

Provisión Constituida

-
286,88

relacionados locales es del 100%

Cuentas	Débito	Crédito
Resultados Acumulados NIIF's Provisión Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corriente no Relacionados Locales	3.013,12	3.013,12

Asiento para provisionar otras cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados locales incobrables adicionales a la provisión del 1% (286,88) existente.

Año 2011

Detalle de Cuentas	Saldo Libros 31/12/2011	Cambio de acuerdo a NIIF para PYMES				
		1-15 días	15-30 días	30-60 días	60-90 días	Mayor a 120 días
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes Corriente no Relacionados Locales	65.481,46	45.635,95	2.552,57	461,18	2.079,17	14.752,59
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corriente no Relacionados Locales	13.762,25			3.806,97		9.955,28

De acuerdo a la evaluación la diferencia de la provisión de cuentas incobrables es:

Mayor a 120 días	100%	24707,87
Provisión Requerida		24707,87
Provisión Constituida		316,87
Diferencia		24391,00

Cuentas	Débito	Crédito
Gasto Cuentas Incobrables (Resultados NIIF 2011) Provisión Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corriente No Relacionados Locales	24.391,00	9.955,28
Provisión Cuentas y Documentos Por Cobrar Clientes Corriente no Relacionados Locales		14.435,72

Asiento para provisionar otras cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados locales y Cuentas y Documentos Por Cobrar Clientes Corriente no Relacionados Locales incobrables adicionales a la provisión existente (316,87)

**Ficha de Conversión de NIIF para PYMES
A la Fecha de Transición y Final del año de transición.**

Partida de Balance: Exigible: Impuestos Anticipados
Fechas de Corte: 31/12/2010
 31/12/2011

Detalle de Cuentas	Saldo Libros 31/12/2010	Saldo Libros 31/12/2011
Crédito Tributario A Favor (Renta)	5573,45	8074,11

**Ficha de Conversión de NIIF para PYMES
A la Fecha de Transición y Final del año de transición.**

Partida de Balance: Realizable: Inventarios
Fechas de Corte: 31/12/2010
 31/12/2011

El método de valoración del costo es el promedio ponderado

Detalle de Cuentas	Saldo Libros 31/12/2010	Saldo Libros 31/12/2011	Cambio de acuerdo a NIIF para PYMES 2011
Inventario Repuestos	9.900,19	0,00	
Inventario Vajilla	-	0,00	867,10

Se reclasifica inventario de vajilla existente en balance 2011 como activo fijo tangible depreciable maquinaria equipo e instalaciones

Cuentas	Débito	Crédito
Inventario de Vajilla	867,10	
Depreciación Acumulada De Activos Fijos Maquinaria Y Equipo E Instalaciones	72,30	867,10
Gasto de Depreciación De Activos Fijos (Resultados 2011)		72,30

Asiento de reclasificación de inventario de vajilla y del ajuste de valor de depreciación registrado en libros

Ficha de Conversión de NIIF para PYMES
A la Fecha de Transición y Final del año de transición.

Partida de Balance: Propiedad planta y equipo: Depreciables
Fechas de Corte: 31/12/2010
31/12/2011

Los activos se miden originalmente al costo y posteriormente al costo menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioro de valor acumulado

Haciendo un análisis tanto físico como documental evidenciamos la necesidad de realizar un asiento que indica la baja de activos fijos cuyo respaldo no fue encontrado

Año 2010

Detalle de Cuentas	Saldo Libros 31/12/2010	Activos No encontrados
Muebles Y Enseres	3.459,67	3.459,67
Maquinaria, Equipo E Instalaciones	4.494,76	4.494,76
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	14.563,71	14.563,71
(-)Depreciación Acumulada Activo Fijo	-5.322,63	-5.322,63

Por baja de activos no encontrados de acuerdo a la toma física realizada.

Cuentas	Débito	Crédito
Depreciación Acumulada Activo Fijo	5.322,63	
Resultados Acumulados a la NIIF por primera vez	17.195,51	
Muebles Y Enseres		3.459,67
Maquinaria, Equipo E Instalaciones		4.494,76
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil		14.563,71

Reclasificación de cuentas de activo intangible de acuerdo a su naturaleza

Detalle de Cuentas	Saldo Libros 31/12/2010	Cambio de acuerdo a NIIF para PYMES 2010
Equipo De Computación Y Software	2.400,00	
Otros Activos Intangibles		2.400,00

Por reclasificación de cuentas

Cuentas	Débito	Crédito
Otros Activos Intangibles	2.400,00	
Equipo De Computación Y Software		2.400,00

Año 2011

Detalle de Cuentas	Costo de adquisición	Depreciación Acumulada	Saldo Libros Activos 2011
Maquinaria, Equipo E Instalaciones	6.273,79	370,85	5.902,94
Equipo De Computación Y Software	6.471,74	693,44	5.778,30
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	20.600,00	1.633,35	18.966,65

Detalle de Cuentas	Costo de adquisición	Depreciación Acumulada NIIF	Saldo Libros Activos 2011 NIIF
Maquinaria, Equipo E Instalaciones	5.406,69	311,95	5.094,74
Equipo De Computación Y Software	5.111,74	383,44	4.728,30
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	20.600,00	1.891,67	18.708,33

Asiento de reclasificación de activos de equipo de computación

Cuentas	Débito	Crédito
Equipo De Computación Y Software Gasto de Suministros Y Materiales (Resultados 2011)	1.040,00	1.040,00

Asiento de depreciación correspondiente a la reclasificación de la cuenta no considerada como activo fijo depreciable según las NIIF para PYMES

Cuentas	Débito	Crédito
Depreciación Acumulada Activo Fijo Gasto de Depreciación Activo Fijo (Resultados 2011)	310,00	310,00

Asiento de ajuste de la depreciación de Equipos de Computación según las NIIF para PYMES

Cuentas	Débito	Crédito
Gasto de Depreciación Activo Fijo (Resultados 2011) Depreciación Acumulada Activo Fijo	13,40	13,40

Asiento de ajuste de la depreciación de Maquinaria y Equipo según las NIIF para PYMES

Cuentas	Débito	Crédito
Gasto de Depreciación Activo Fijo (Resultados 2011) Depreciación Acumulada Activo Fijo	258,32	258,32

Asiento ajuste de la depreciación de Vehículos según las NIIF para PYMES

Ficha de Conversión de NIIF para PYMES
A la Fecha de Transición y Final del año de transición.

Partida de Balance: Activos Intangibles

Fechas de Corte: 31/12/2010

31/12/2011

Una entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Detalle de Cuentas	Saldo Libros 31/12/2010
Otros Activos Intangibles	0,00

Nota: El valor de activos intangibles no se evidencian en el balance al 31/12/2010 debido que no está clasificado en la cuenta contable adecuada

Detalle de Cuentas	Costo de adquisición	Amortización Acumulada NIIF	Saldo Libros 31/12/2010 NIIF
Otros Activos Intangibles	2.400,00	444,44	1.955,56

Cuentas	Débito	Crédito
Resultados Acumulados a la NIIF por primera vez	444,44	
Amortización Acumulada Activos Intangibles		444,44

Asiento de registro de amortización de activo reclasificado a otros activos intangibles

Detalle de Cuentas	Costo de adquisición	Amortización Acumulada NIIF	Saldo Libros 31/12/2011 NIIF
Otros Activos Intangibles	2.400,00	844,44	1.555,56

Cuentas	Débito	Crédito
Gasto de Amortización Acumulada Activos Intangibles	400,00	
Amortización Acumulada Activos Intangibles		400,00

Asiento de registro de amortización correspondiente del 2011 bajo NIIF

Ficha de Conversión de NIIF para PYMES
A la Fecha de Transición y Final del año de transición.

Partida de Balance: Pasivos Corrientes

Fechas de Corte: 31/12/2010

31/12/2011

Las cuentas por pagar se miden inicialmente al precio de transacción (deduciendo los costos de transacción) y posteriormente al costo amortizado

Detalle de Cuentas	Saldo Libros 31/12/2010	Saldo Libros 31/12/2011
Cuentas y Documentos Por Pagar Proveedores Corriente no Relacionados Locales	19.809,93	15.772,21
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes Locales	2.443,16	-
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar Corriente no Relacionados Locales	12.044,63	12.010,18
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	2.023,26	-
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	8.700,50	-

No se presentan ajustes para los pasivos corrientes

Ficha de Conversión de NIIF para PYMES
A la Fecha de Transición y Final del año de transición.

Partida de Balance: Pasivos No Corrientes
Fechas de Corte: 31/12/2010
31/12/2011

Los siguientes beneficios postempleo son planes de beneficios definidos

Detalle de Cuentas	Saldo Libros 31/12/2010 NIIF	Saldo Libros 31/12/2011 NIIF
Jubilación Patronal por Pagar	2.008,45	4.714,86

Cuentas	Débito	Crédito
Resultados Acumulados NIIF's	2.008,45	
Provisión Jubilación Patronal		2008,45

Cuentas	Débito	Crédito
Gastos Jubilación Patronal	2.706,41	
Provisión Jubilación Patronal		2706,41

Análisis de Impuestos a las Ganancias

Activos Tangibles: Equipos de Computación

Detalle de Activo: LAPTOP GATEWAY NV5209
Costo histórico: \$ 500,00
Vida útil (base fiscal): 3
Vida útil (base NIIF): 4

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	
Base Fiscal	Tasa de depreciación	27,78%	33,33%	33,33%	5,56%		100%
	Gasto Depreciación	138,89	166,67	166,67	27,78	-	500,00
	Depreciación Acumulada	138,89	305,56	472,22	500,00		
	Valor en libros	361,11	194,44	27,78	-		
Base NIIF	Tasa de depreciación	20,83%	25%	25%	25%	4,17%	100%
	Gasto Depreciación	104,17	125,00	125,00	125,00	20,83	500,00
	Depreciación Acumulada	104,17	229,17	354,17	479,17	500,00	
	Valor en libros	395,83	270,83	145,83	20,83	-	
Diferencia Temporaria		34,72	76,39	118,06	20,83	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%		
Impuesto Diferido		7,64	16,81	25,97	4,58		
Incremento o disminución del período		7,64	9,17	9,17	- 21,39	- 4,58	

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)	7,64	
Pasivos por Impuestos Diferidos		7,64

Detalle de Activo: SERV IDOR HP CONTABILIDAD

Costo histórico: \$ 492,50

Vida útil (base fiscal): 3

Vida útil (base NIIF): 6

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
Base Fiscal	Tasa de depreciación	27,78%	33,33%	33,33%	5,56%				100%
	Gasto Depreciación	136,81	164,17	164,17	27,36				492,50
	Depreciación Acumulada	136,81	300,97	465,14	492,50				
	Valor en libros	355,69	191,53	27,36	-				
Base NIIF	Tasa de depreciación	13,89%	17%	17%	17%	17%	17%	2,78%	100%
	Gasto Depreciación	68,40	82,08	82,08	82,08	82,08	82,08	13,68	492,50
	Depreciación Acumulada	68,40	150,49	232,57	314,65	396,74	478,82	492,50	
	Valor en libros	424,10	342,01	259,93	177,85	95,76	13,68	-	
Diferencia Temporal		68,40	150,49	232,57	177,85	95,76	13,68	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	
Impuesto Diferido		15,05	33,11	51,17	39,13	21,07	3,01	-	
Incremento o disminución del período		15,05	18,06	18,06	-	-	-	-	3,01

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)	15,05	
Pasivos por Impuestos Diferidos		15,05

Detalle de Activo: PC PARA POSADA

Costo histórico: \$ 462,09

Vida útil (base fiscal): 3

Vida útil (base NIIF): 6

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
Base Fiscal	Tasa de depreciación	8,33%	33,33%	33,33%	25,00%				100%
	Gasto Depreciación	38,51	154,03	154,03	115,52				462,09
	Depreciación Acumulada	38,51	192,54	346,57	462,09				
	Valor en libros	423,58	269,55	115,52	-				
Base NIIF	Tasa de depreciación	4,17%	17%	17%	17%	17%	17%	12,50%	100%
	Gasto Depreciación	19,25	77,02	77,02	77,02	77,02	77,02	57,76	462,09
	Depreciación Acumulada	19,25	96,27	173,28	250,30	327,31	404,33	462,09	
	Valor en libros	442,84	365,82	288,81	211,79	134,78	57,76	-	
Diferencia Temporal		19,25	96,27	173,28	211,79	134,78	57,76	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	
Impuesto Diferido		4,24	21,18	38,12	46,59	29,65	12,71	-	
Incremento o disminución del período		4,24	16,94	16,94	8,47	-	-	-	12,71

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)	4,24	
Pasivos por Impuestos Diferidos		4,24

Detalle de Activo: TARJETA WIRELESS PROTECTOR

Costo histórico: \$ 92,00
Vida útil (base fiscal): 3
Vida útil (base NIIF): 5

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	
Base Fiscal	Tasa de depreciación	8,33%	33,33%	33,33%	25,00%			100%
	Gasto Depreciación	7,67	30,67	30,67	23,00			92,00
	Depreciación Acumulada	7,67	38,33	69,00	92,00			
	Valor en libros	84,33	53,67	23,00	-			
Base NIIF	Tasa de depreciación	5,00%	20%	20%	20%	20%	15%	100%
	Gasto Depreciación	4,60	18,40	18,40	18,40	18,40	13,80	92,00
	Depreciación Acumulada	4,60	23,00	41,40	59,80	78,20	92,00	
	Valor en libros	87,40	69,00	50,60	32,20	13,80	-	
Diferencia Temporal		3,07	15,33	27,60	32,20	13,80	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%	22%	22%	
Impuesto Diferido		0,67	3,37	6,07	7,08	3,04	-	
Incremento o disminución del período		0,67	2,70	2,70	1,01	- 4,05	- 3,04	

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)	0,67	
Pasivos por Impuestos Diferidos		0,67

Detalle de Activo: CAMARAS INGAPIRCA

Costo histórico: \$ 2.236,40

Vida útil (base fiscal): 3

Vida útil (base NIIF): 6

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
Base Fiscal	Tasa de depreciación	13,89%	33,33%	33,33%	19,44%				100%
	Gasto Depreciación	310,61	745,47	745,47	434,86				2.236,40
	Depreciación Acumulada	310,61	1.056,08	1.801,54	2.236,40				
	Valor en libros	1.925,79	1.180,32	434,86	-				
Base NIIF	Tasa de depreciación	6,94%	17%	17%	17%	17%	17%	9,72%	100%
	Gasto Depreciación	155,31	372,73	372,73	372,73	372,73	372,73	217,43	2.236,40
	Depreciación Acumulada	155,31	528,04	900,77	1.273,51	1.646,24	2.018,97	2.236,40	
	Valor en libros	2.081,09	1.708,36	1.335,63	962,89	590,16	217,43	-	
Diferencia Temporal		155,31	528,04	900,77	962,89	590,16	217,43	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	
Impuesto Diferido		34,17	116,17	198,17	211,84	129,84	47,83	-	
Incremento o disminución del período		34,17	82,00	82,00	13,67	-	82,00	-	47,83

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)	34,17	
Pasivos por Impuestos Diferidos		34,17

Detalle de Activo: PC PARA CLIENTES HOTEL

Costo histórico: \$ 288,75
Vida útil (base fiscal): 3
Vida útil (base NIIF): 6

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
Base Fiscal	Tasa de depreciación	11,11%	33,33%	33,33%	22,22%				100%
	Gasto Depreciación	32,08	96,25	96,25	64,17				288,75
	Depreciación Acumulada	32,08	128,33	224,58	288,75				
	Valor en libros	256,67	160,42	64,17	-				
Base NIIF	Tasa de depreciación	5,56%	17%	17%	17%	17%	17%	11,11%	100%
	Gasto Depreciación	16,04	48,13	48,13	48,13	48,13	48,13	32,08	288,75
	Depreciación Acumulada	16,04	64,17	112,29	160,42	208,54	256,67	288,75	
	Valor en libros	272,71	224,58	176,46	128,33	80,21	32,08	-	
Diferencia Temporal	16,04	64,17	112,29	128,33	80,21	32,08	-		
Tasa Impositiva	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%		
Impuesto Diferido	3,53	14,12	24,70	28,23	17,65	7,06	-		
Incremento o disminución del período	3,53	10,59	10,59	3,53	- 10,59	- 10,59	- 7,06		

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)	3,53	
Pasivos por Impuestos Diferidos		3,53

Detalle de Activo: SERVIDOR GATEWAY COMINI

Costo histórico: \$ 600,00

Vida útil (base fiscal): 3

Vida útil (base NIIF): 6

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
Base Fiscal	Tasa de depreciación	2,78%	33,33%	33,33%	30,56%				100%
	Gasto Depreciación	16,67	200,00	200,00	183,33				600,00
	Depreciación Acumulada	16,67	216,67	416,67	600,00				
	Valor en libros	583,33	383,33	183,33	-				
Base NIIF	Tasa de depreciación	1,39%	17%	17%	17%	17%	17%	15,28%	100%
	Gasto Depreciación	8,33	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	91,67	600,00
	Depreciación Acumulada	8,33	108,33	208,33	308,33	408,33	508,33	600,00	
	Valor en libros	591,67	491,67	391,67	291,67	191,67	91,67	-	
Diferencia Temporal		8,33	108,33	208,33	291,67	191,67	91,67	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	
Impuesto Diferido		1,83	23,83	45,83	64,17	42,17	20,17	-	
Incremento o disminución del período		1,83	22,00	22,00	18,33	22,00	22,00	20,17	

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)	1,83	
Pasivos por Impuestos Diferidos		1,83

Detalle de Activo: NANO STATION 2

Costo histórico: \$ 440,00

Vida útil (base fiscal): 3

Vida útil (base NIIF): 5

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	
Base Fiscal	Tasa de depreciación	2,78%	33,33%	33,33%	30,56%			100%
	Gasto Depreciación	12,22	146,67	146,67	134,44			440,00
	Depreciación Acumulada	12,22	158,89	305,56	440,00			
	Valor en libros	427,78	281,11	134,44	-			
Base NIIF	Tasa de depreciación	1,67%	20%	20%	20%	20%	18,33%	100%
	Gasto Depreciación	7,33	88,00	88,00	88,00	88,00	80,67	440,00
	Depreciación Acumulada	7,33	95,33	183,33	271,33	359,33	440,00	
	Valor en libros	432,67	344,67	256,67	168,67	80,67	-	
Diferencia Temporaria		4,89	63,56	122,22	168,67	80,67	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%	22%	22%	
Impuesto Diferido		1,08	13,98	26,89	37,11	17,75	-	
Incremento o disminución del período		1,08	12,91	12,91	10,22	- 19,36	- 17,75	

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)	1,08	
Pasivos por Impuestos Diferidos		1,08

Activos Tangibles: Maquinaria y Equipo

Detalle de Activo: ESCALERA DE ALUMINIO 24 G

Costo histórico: \$ 119,69

Vida útil (base fiscal): 10

Vida útil (base NIIF): 12

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
B i a s c e a l	Tasa de depreciación	7,50%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	2,50%			100%
	Gasto Depreciación	8,98	11,97	11,97	11,97	11,97	11,97	11,97	11,97	11,97	11,97	2,99			119,69
	Depreciación Acumulada	8,98	20,95	32,91	44,88	56,85	68,82	80,79	92,76	104,73	116,70	119,69			
	Valor en libros	110,71	98,74	86,78	74,81	62,84	50,87	38,90	26,93	14,96	2,99	-			
B N a I s I e F	Tasa de depreciación	6,25%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	2,08%	100%
	Gasto Depreciación	7,48	9,97	9,97	9,97	9,97	9,97	9,97	9,97	9,97	9,97	9,97	9,97	2,49	119,69
	Depreciación Acumulada	7,48	17,45	27,43	37,40	47,38	57,35	67,33	77,30	87,27	97,25	107,22	117,20	119,69	
	Valor en libros	112,21	102,24	92,26	82,29	72,31	62,34	52,36	42,39	32,42	22,44	12,47	2,49	-	
Diferencia Temporal		1,50	3,49	5,49	7,48	9,48	11,47	13,47	15,46	17,45	19,45	12,47	2,49	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	
Impuesto Diferido		0,33	0,77	1,21	1,65	2,08	2,52	2,96	3,40	3,84	4,28	2,74	0,55	-	
Incremento o disminución del período		0,33	0,44	0,44	0,44	0,44	0,44	0,44	0,44	0,44	0,44	- 1,54	- 2,19	- 0,55	

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)	0,33	
Pasivos por Impuestos Diferidos		0,33

Detalle de Activo: LAVADORA WHIRLPOOL 32LB

Costo histórico: \$ 499,00

Vida útil (base fiscal): 10

Vida útil (base NIIF): 5

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
B i B a s s c e a l	Tasa de depreciación	6,67%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	3,33%	100%
	Gasto Depreciación	33,27	49,90	49,90	49,90	49,90	49,90	49,90	49,90	49,90	49,90	16,63	499,00
	Depreciación Acumulada	33,27	83,17	133,07	182,97	232,87	282,77	332,67	382,57	432,47	482,37	499,00	
	Valor en libros	465,73	415,83	365,93	316,03	266,13	216,23	166,33	116,43	66,53	16,63	-	
B N a I s I e F	Tasa de depreciación	13,33%	20%	20%	20%	20%	6,67%						100%
	Gasto Depreciación	66,53	99,80	99,80	99,80	99,80	33,27						499,00
	Depreciación Acumulada	66,53	166,33	266,13	365,93	465,73	499,00						
	Valor en libros	432,47	332,67	232,87	133,07	33,27	-						
Diferencia Temporal	- 33,27	- 83,17	- 133,07	- 182,97	- 232,87	- 216,23	- 166,33	- 116,43	- 66,53	- 16,63	-		
Tasa Impositiva	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	
Impuesto Diferido	- 7,32	- 18,30	- 29,27	- 40,25	- 51,23	- 47,57	- 36,59	- 25,62	- 14,64	- 3,66	-		
Incremento o disminución del período	- 7,32	- 10,98	- 10,98	- 10,98	- 10,98	3,66	10,98	10,98	10,98	10,98	3,66		

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Activos por Impuestos Diferidos	7,32	
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)		7,32

Detalle de Activo: REFRIGERADORA

Costo histórico: \$ 700,00

Vida útil (base fiscal): 10

Vida útil (base NIIF): 12

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
F B i a s c e a l	Tasa de depreciación	8,33%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	1,67%			100%
	Gasto Depreciación	58,33	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	11,67			700,00
	Depreciación Acumulada	58,33	128,33	198,33	268,33	338,33	408,33	478,33	548,33	618,33	688,33	700,00			
	Valor en libros	641,67	571,67	501,67	431,67	361,67	291,67	221,67	151,67	81,67	11,67	-			
B N a I s I e F	Tasa de depreciación	6,25%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	2,08%	100%
	Gasto Depreciación	43,75	58,33	58,33	58,33	58,33	58,33	58,33	58,33	58,33	58,33	58,33	58,33	14,58	700,00
	Depreciación Acumulada	43,75	102,08	160,42	218,75	277,08	335,42	393,75	452,08	510,42	568,75	627,08	685,42	700,00	
	Valor en libros	656,25	597,92	539,58	481,25	422,92	364,58	306,25	247,92	189,58	131,25	72,92	14,58	-	
Diferencia Temporal		14,58	26,25	37,92	49,58	61,25	72,92	84,58	96,25	107,92	119,58	72,92	14,58	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	
Impuesto Diferido		3,21	5,77	8,34	10,91	13,48	16,04	18,61	21,18	23,74	26,31	16,04	3,21	-	
Incremento o disminución del período		3,21	2,57	2,57	2,57	2,57	2,57	2,57	2,57	2,57	2,57	- 10,27	- 12,83	- 3,21	

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)	3,21	
Pasivos por Impuestos Diferidos		3,21

Detalle de Activo: CORTADORA DE CARNE

Costo histórico: \$ 457,47

Vida útil (base fiscal): 10

Vida útil (base NIIF): 12

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
F B i a s c e a l	Tasa de depreciación	5,00%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	5,00%			100%
	Gasto Depreciación	22,87	45,75	45,75	45,75	45,75	45,75	45,75	45,75	45,75	45,75	22,87			457,47
	Depreciación Acumulada	22,87	68,62	114,37	160,11	205,86	251,61	297,36	343,10	388,85	434,60	457,47			
	Valor en libros	434,60	388,85	343,10	297,36	251,61	205,86	160,11	114,37	68,62	22,87	-			
B N a I s I e F	Tasa de depreciación	4,17%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	4,17%	100%
	Gasto Depreciación	19,06	38,12	38,12	38,12	38,12	38,12	38,12	38,12	38,12	38,12	38,12	38,12	19,06	457,47
	Depreciación Acumulada	19,06	57,18	95,31	133,43	171,55	209,67	247,80	285,92	324,04	362,16	400,29	438,41	457,47	
	Valor en libros	438,41	400,29	362,16	324,04	285,92	247,80	209,67	171,55	133,43	95,31	57,18	19,06	-	
Diferencia Temporal		3,81	11,44	19,06	26,69	34,31	41,93	49,56	57,18	64,81	72,43	57,18	19,06	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	
Impuesto Diferido		0,84	2,52	4,19	5,87	7,55	9,23	10,90	12,58	14,26	15,94	12,58	4,19	-	
Incremento o disminución del período		0,84	1,68	1,68	1,68	1,68	1,68	1,68	1,68	1,68	1,68	- 3,35	- 8,39	- 4,19	

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)	0,84	
Pasivos por Impuestos Diferidos		0,84

Activos Tangibles: Vehículos

Detalle de Activo: CAMIONETA FORD RANGER

Costo histórico: \$ 2.000,00

Valor Residual \$ 500,00

Vida útil (base fiscal): 10

Vida útil (base NIIF): 5

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
F B a s c e a l	Tasa de depreciación	4,17%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	5,83%	100%
	Gasto Depreciación	83,33	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	116,67	2.000,00
	Depreciación Acumulada	83,33	283,33	483,33	683,33	883,33	1.083,33	1.283,33	1.483,33	1.683,33	1.883,33	2.000,00	
	Valor en libros	1.916,67	1.716,67	1.516,67	1.316,67	1.116,67	916,67	716,67	516,67	316,67	116,67	-	
B N a I s I e F	Tasa de depreciación	8,33%	20%	20%	20%	20%	11,67%						100%
	Gasto Depreciación	125,00	300,00	300,00	300,00	300,00	175,00						1.500,00
	Depreciación Acumulada	125,00	425,00	725,00	1.025,00	1.325,00	1.500,00						
	Valor en libros	1.875,00	1.575,00	1.275,00	975,00	675,00	500,00						
Diferencia Temporaria		- 41,67	- 141,67	- 241,67	- 341,67	- 441,67	- 416,67	- 716,67	- 516,67	- 316,67	- 116,67	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	
Impuesto Diferido		- 9,17	- 31,17	- 53,17	- 75,17	- 97,17	- 91,67	- 157,67	- 113,67	- 69,67	- 25,67	-	
Incremento o disminución del período		- 9,17	- 22,00	- 22,00	- 22,00	- 22,00	5,50	- 66,00	44,00	44,00	44,00	25,67	

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Activos por Impuestos Diferidos	9,17	
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)		9,17

Detalle de Activo: CAMIONETA CHEVROLET SILVERADO

Costo histórico: \$
18.600,00

Valor Residual \$
8.000,00

Vida útil (base fiscal): 5

Vida útil (base NIIF): 5

Detalle		2011	2012	2013	2014	2015	2016	
Base Fiscal	Tasa de depreciación	8,33%	20%	20%	20%	20%	11,67%	100%
	Gasto Depreciación	1.550,00	3.720,00	3.720,00	3.720,00	3.720,00	2.170,00	18.600,00
	Depreciación Acumulada	1.550,00	5.270,00	8.990,00	12.710,00	16.430,00	18.600,00	
	Valor en libros	17.050,00	13.330,00	9.610,00	5.890,00	2.170,00	-	
Base NIIF	Tasa de depreciación	16,67%	20%	20%	20%	20%	3,33%	100%
	Gasto Depreciación	1.766,67	2.120,00	2.120,00	2.120,00	2.120,00	353,33	10.600,00
	Depreciación Acumulada	1.766,67	3.886,67	6.006,67	8.126,67	10.246,67	10.600,00	
	Valor en libros	16.833,33	14.713,33	12.593,33	10.473,33	8.353,33	8.000,00	
Diferencia Temporal	- 216,67	1.383,33	2.983,33	4.583,33	6.183,33	8.000,00		
Tasa Impositiva	22%	22%	22%	22%	22%	22%		
Impuesto Diferido	- 47,67	304,33	656,33	1.008,33	1.360,33	1.760,00		
Incremento o disminución del período	- 47,67	352,00	352,00	352,00	352,00	399,67		

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Activos por Impuestos Diferidos	47,67	
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)		47,67

Activos Intangibles

Detalle de Activo: Sistema Contable

Costo histórico: \$ 2.400,00

Vida útil (base fiscal): 10

Vida útil (base NIIF): 6

Detalle		2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
F B i a s c e a l	Tasa de depreciación	1,11%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	8,89%	100%
	Gasto Depreciación	26,67	240,00	240,00	240,00	240,00	240,00	240,00	240,00	240,00	240,00	213,33	2.400,00
	Depreciación Acumulada	26,67	266,67	506,67	746,67	986,67	1.226,67	1.466,67	1.706,67	1.946,67	2.186,67	2.400,00	
	Valor en libros	2.373,33	2.133,33	1.893,33	1.653,33	1.413,33	1.173,33	933,33	693,33	453,33	213,33	-	
B N a I s I e F	Tasa de depreciación	1,85%	17%	17%	17%	17%	17%	14,81%					100%
	Gasto Depreciación	44,44	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	355,56					2.400,00
	Depreciación Acumulada	44,44	444,44	844,44	1.244,44	1.644,44	2.044,44	2.400,00					
	Valor en libros	2.355,56	1.955,56	1.555,56	1.155,56	755,56	355,56	-					
Diferencia Temporal		- 17,78	- 177,78	- 337,78	- 497,78	- 657,78	- 817,78	- 933,33	- 693,33	- 453,33	- 213,33	-	
Tasa Impositiva		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%		
Impuesto Diferido		- 3,91	- 39,11	- 74,31	- 109,51	- 144,71	- 179,91	- 205,33	- 152,53	- 99,73	- 46,93		
Incremento o disminución del período		- 3,91	- 35,20	- 35,20	- 35,20	- 35,20	- 35,20	- 25,42	52,80	52,80	52,80	46,93	

EN EL 2010:

Cuentas	Débito	Crédito
Activos por Impuestos Diferidos	39,11	
Resultados Acumulados a la NIIF por primera vez		39,11

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Activos por Impuestos Diferidos	35,20	
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)		35,20

Activos Exigibles: Cuentas por Cobrar

Detalle de Activo: Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corriente Relacionados Locales

Detalle de Activo: Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corriente Relacionados Locales

Detalle de Cuenta	Base Fiscal 2011	Base NIIF 2011	Ajuste por Implementación de NIIF
	Valor en libros	Valor en libros	
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corriente Relacionados Locales	60.775,33	46.123,08	14.652,25
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corriente Relacionados Locales	30.957,76	21.002,18	9.955,58
	Total de Ajuste		24.607,83
	(+) Provisión Cuentas por Cobrar Locales		100,04
	Provisión Requerida		24.707,87
	(-) Provisión Constituida		316,87
	Diferencia Temporaria		24.391,00
	Tasa Impositiva		22%
	Impuesto Diferido		5.366,02

EN EL 2011:

Cuentas	Débito	Crédito
Activos por Impuestos Diferidos	5.366,02	
Impuesto a la Renta (Resultados 2011)		5.366,02

3.5 Análisis y estudio de los impactos contables y tributarios en la Entidad.

- 3.5.1 Análisis de los requerimientos y disposiciones actuales de la Superintendencia de Compañías, durante y al final al período sujeto a análisis.

RESOLUCION No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 (9-sep-2011)

Reglamento sobre el destino de los saldos de las cuentas patrimoniales.

En la sección 35 en NIIF para PYMES, determina que los efectos contables producto de los cambios de PCGA anteriores a las NIIF, se registran en una cuenta patrimonial de utilidades retenidas en la fecha de transición.

Al entenderse como una cuenta perteneciente a utilidades retenidas, inicialmente se daba a entender que podría ser repartible hacia socios o accionistas. Si la gran mayoría de empresas, tiene como efecto un incremento de sus patrimonios provenientes de activos subvalorados; los accionistas tenían originalmente a su disposición utilidades. Ante esto la superintendencia de compañías emite la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 y dispone que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF con saldo acreedor en el patrimonio, puedan ser utilizados para capitalizar en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas o utilizado para absolver pérdidas. En caso de los saldos deudores en el patrimonio, puede ser absorbido por resultados acumulados

RESOLUCION No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 (11-oct-2011)

Reglamento para la aplicación de NIIF Completas o NIIF para PYMES

De acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, se exige la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y se determinó que su aplicación sea obligatoria a compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009, esta fue ratificada para su cumplimiento en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 3 de julio del 2008 estableciendo el 20 de noviembre del 2008 el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF determinando tres grupos, el IASB en

julio del 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

La aplicación de las NIIF completas o las NIIF para PYMES recae explícitamente en las autoridades legislativas y reguladoras de cada país definiendo según cuantificaciones del valor bruto de venta anuales, monto de activos y personal ocupado.

Condiciones para aplicar las NIIF para PYMES:

1. Activos inferiores a US \$ 4 millones.
2. Ventas inferiores a US \$ 5 millones,
3. Menos de 200 trabajadores.

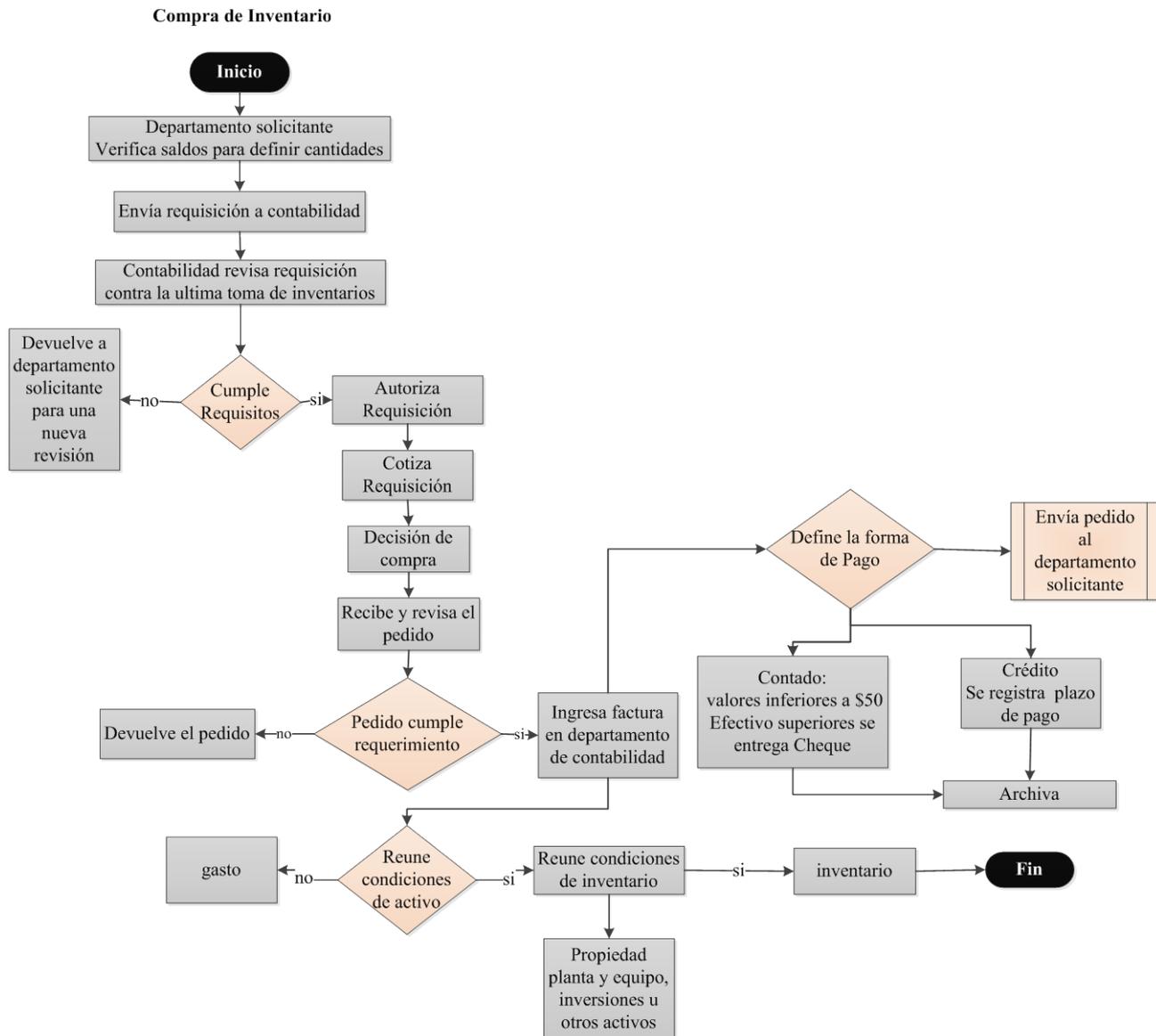
Se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto se debe elaborar y presentar estados financieros comparativos y la aplicación obligatoria el año 2012.

RESOLUCION No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 (30-dic-2011)

Requerimientos de peritos calificados por la Superintendencia de Compañías, o cartas prediales; para determinar valores razonables en inmuebles ara PYMES.

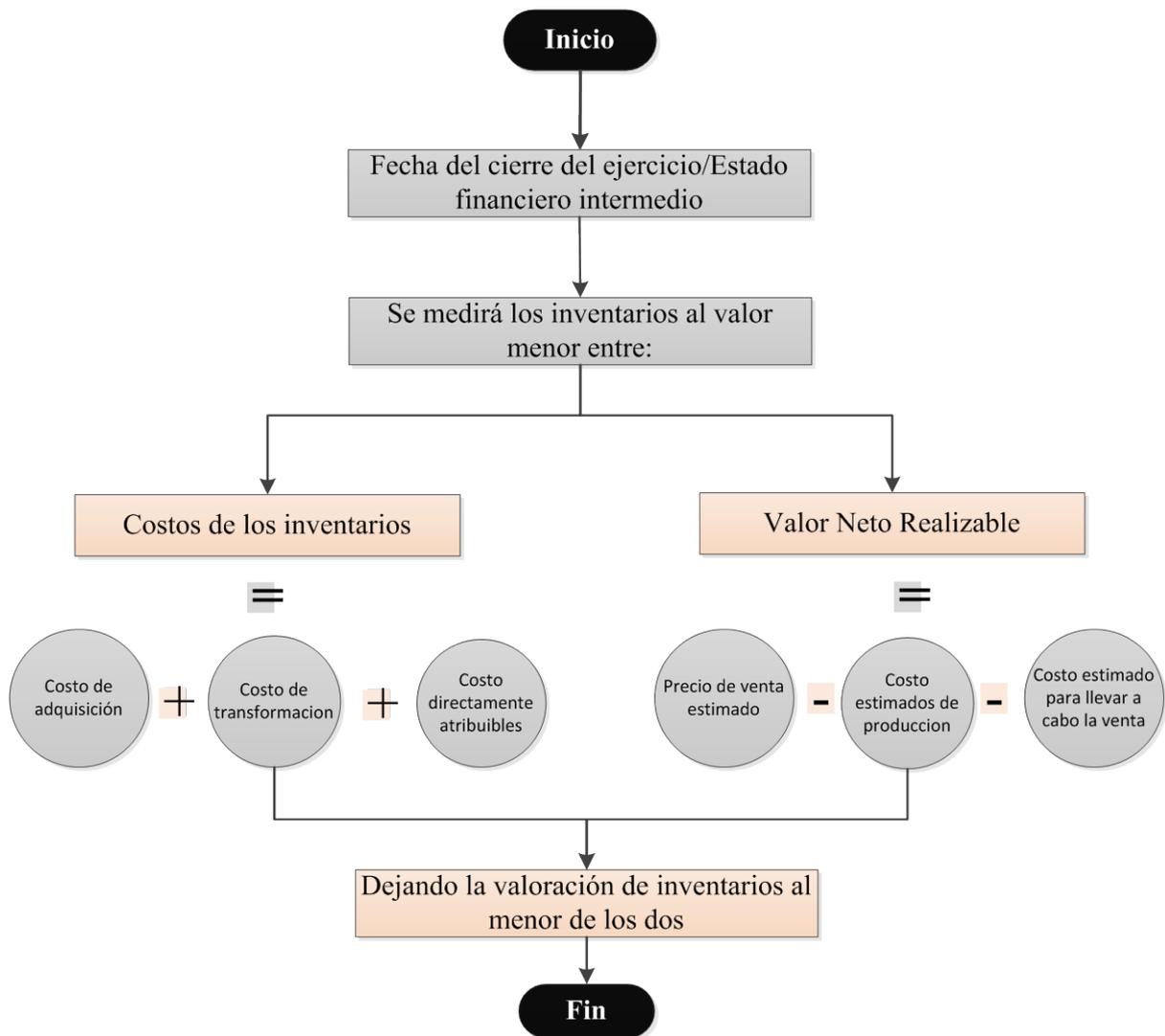
Las compañías, al realizar su procedimiento de adopción de NIIF para PYMES a partir de enero de 2012, en fecha de transición 1 de enero de 2011, de acuerdo con a la sección 35 pueden medir el valor razonable de los activos utilizando el avalúo comercial consignado en el impuesto predial del año 2011 o basarse en un avalúo elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías. En caso de acogerse al avalúo comercial para efectos de contabilización deberá distribuirse dicho avalúo de manera proporcional,

3.5.2 Análisis de los impactos contables en la entidad.



Para reconocer un elemento como inventario debemos revisar si se trata de un elemento o bien adquirido para revender, productos terminados o en proceso destinados a la venta como actividad principal de la empresa

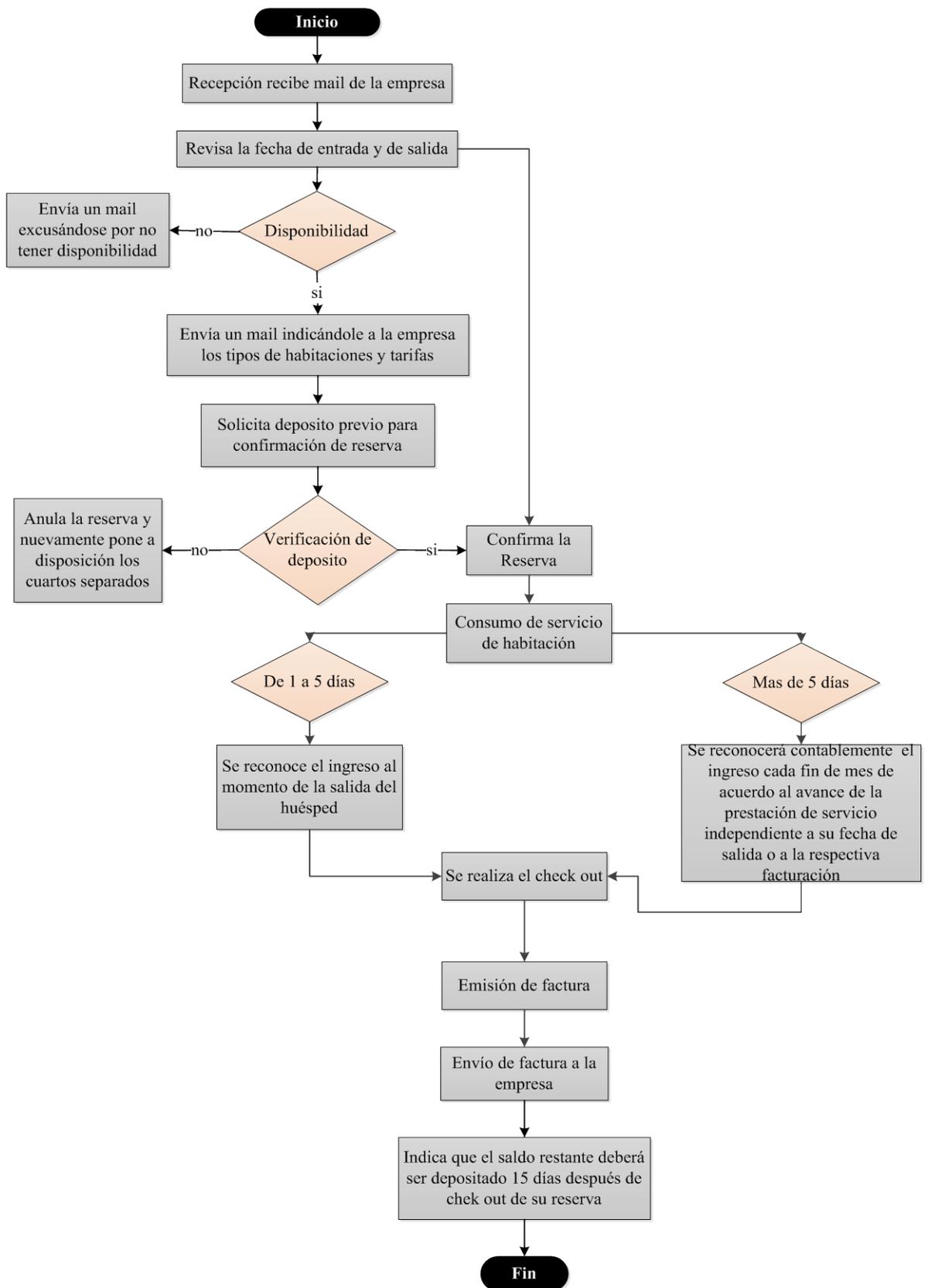
Valoración de Inventarios



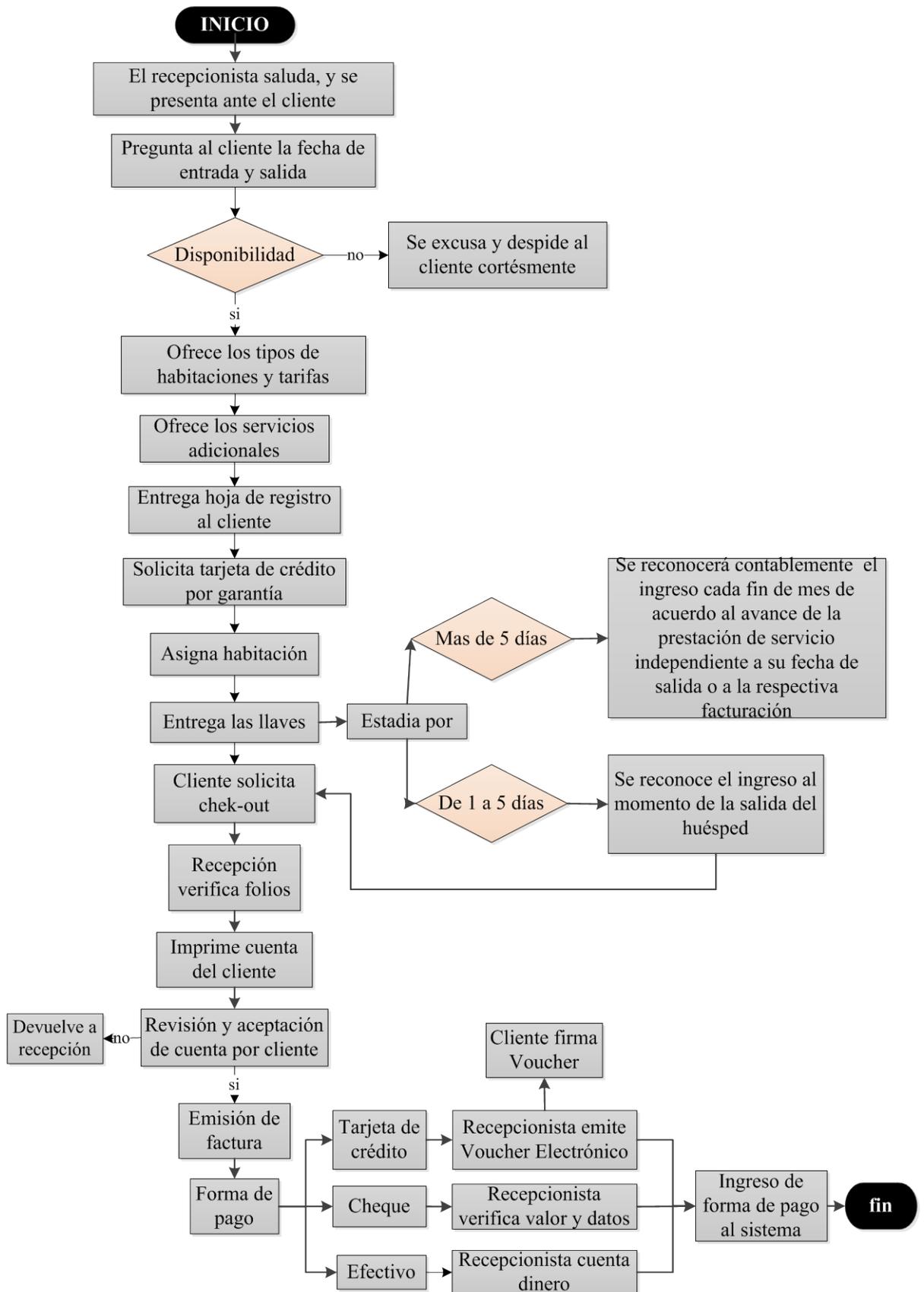
Los inventarios serán valorados al cierre del ejercicio económico al menor valor entre los contos y el valor neto realizable

Haciendo referencia a la sección 13 Inventarios párrafo 4 Medición de Inventarios

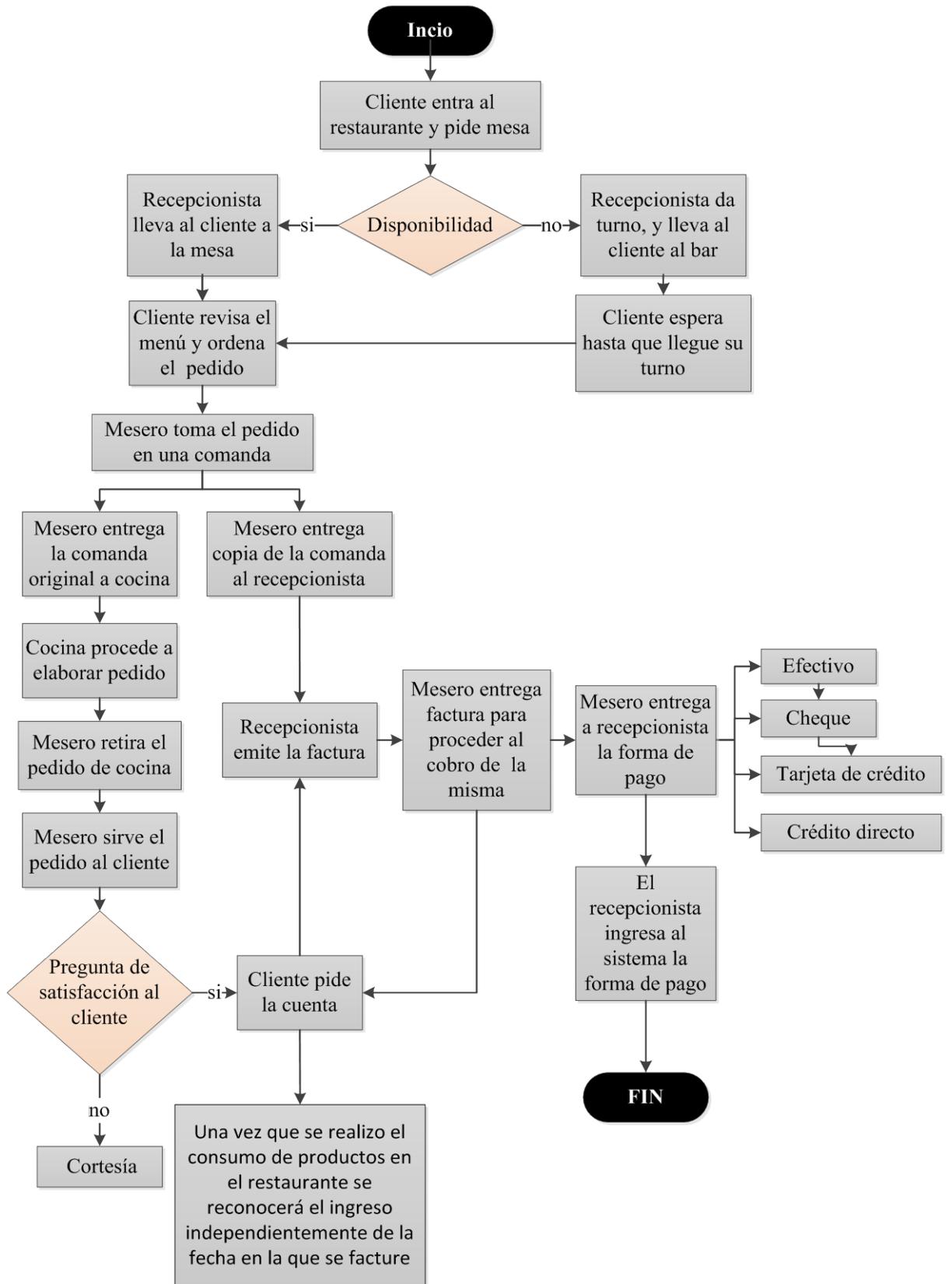
Venta de habitaciones a Empresas vía mail



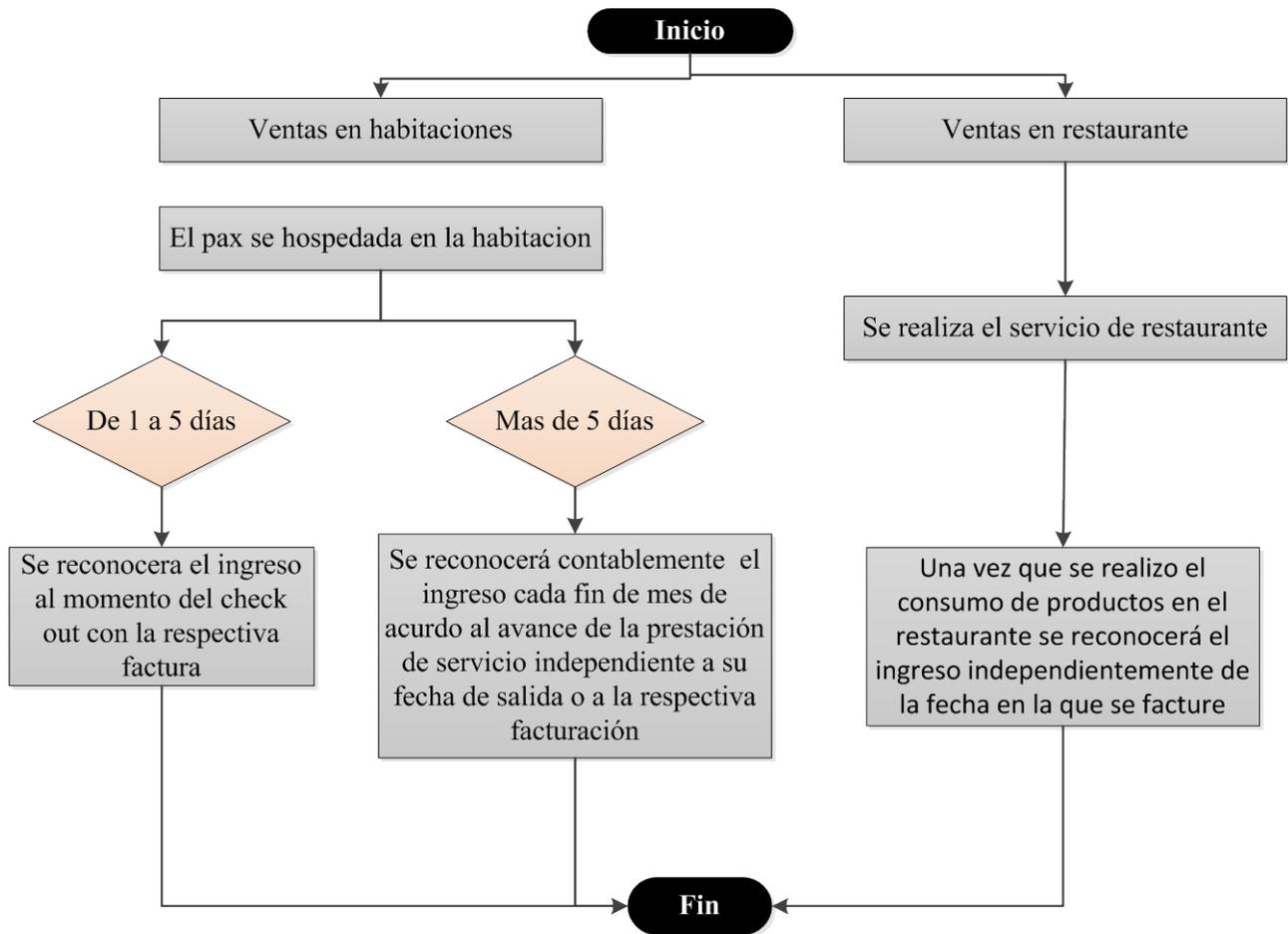
Venta de Habitaciones de Forma Directa



Ventas Restaurante



Reconocimiento de Ingresos Ordinarios

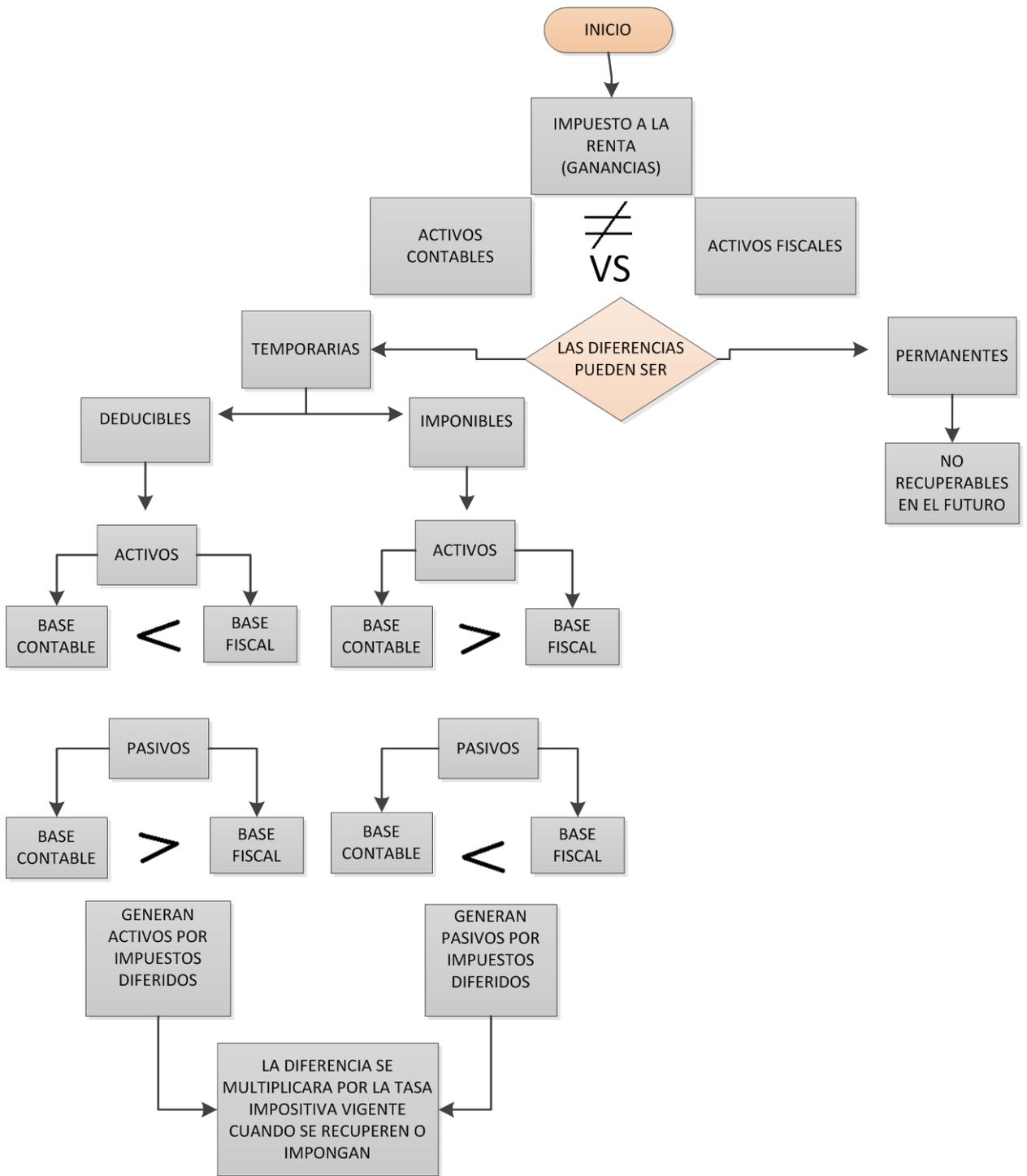


Los ingresos serán reconocidos en las ventas de habitaciones cuando el pax se hospeda de 1 a 5 días al momento de realizar el check out y pasado los 5 días cada fin de mes de acuerdo al avance de la prestación del servicio independiente de la fecha de facturación o del check out

En ventas al restaurante se realizara el reconocimiento del ingreso una vez entregado el servicio independientemente de la fecha de facturación

Haciendo referencia a la sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias párrafo 21 Método de Porcentaje de Terminación

IMPUESTOS DIFERIDOS



Aplicando la sección 29 Impuesto a las Ganancias debemos determinar la diferencia entre bases contables y bases fiscales diferenciar si estos son Permanentes o Temporales en caso de ser temporales identificar si son deducibles o imponibles y encontrar las diferencia entre sus bases contables y base fiscales tanto en las cuentas de activos como en pasivos y multiplicar dicha diferencia por la tasa la tasa impositiva cuando se recuperen o impongan

3.5.3 Comparación de aplicación de normativa actual con la normativa anterior.

NIIF y LRTI

INVENTARIOS	
<p>Son Activos</p> <p>(a) para la venta en el curso normal de las operaciones;</p> <p>(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o</p> <p>(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.</p>	
VALORACION DE INVENTARIOS	
NIIF	LRTI
Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo vs el valor neto realizable	Art. 10.- Deducciones.- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;
DEDUCCIONES	
NIIF	LRTI
Se evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa, si el importe en libros es totalmente recuperable caso contrario se deberá reconocer una pérdida por deterioro de valor (sea por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes)	<p>Art. 10.- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios;</p> <p>Art. 24.- Deducciones generales.- Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.</p> <p>En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.</p>

INGRESOS /RENTA SECCION 23	
NIIF	LRTI
El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.	Art. 2.- Ingresos de fuente ecuatoriana.- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios y 2 Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales,

GASTOS MARCO CONCEPTUAL	
NIIF	LRTI
El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.	Art. 10.- Deducciones.- En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

PROPIEDADES DE INVERSION SECCION 16	
Son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas	
NIIF	LRTI
Medición posterior al reconocimiento inicial Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.	Art. 10.- Deducciones.- 7.- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SECCION 17	
NIIF	LRTI
<p>Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.</p> <p>Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.</p> <p>Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad.</p>	<p>Art. 24.- Deduciones generales.- Depreciaciones de activos fijos.</p> <p>La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. Equipos de cómputo y software 33% anual. En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán éstos últimos.</p> <p>Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años. Si el contribuyente vendiere tales repuestos, se registrará como ingreso gravable el valor de la venta y, como costo, el valor que faltare por depreciar.</p>

ARRENDAMIENTOS SECCION 20

NIIF	LRTI
<p>Clasificación Arrendamiento Financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad. Arrendamiento Operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad.</p> <p>Reconocimiento inicial Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, un arrendatario reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo</p> <p>Medición posterior Un arrendatario repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo El arrendatario distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Un arrendatario cargará las cuotas contingentes como gastos en los periodos en los que se incurran.</p>	<p>No serán deducibles las cuotas o cánones por contratos de arrendamiento mercantil internacional o Leasing en cualquiera de los siguientes casos:</p> <p>a) Cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.</p> <p>b) Cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida útil estimada del bien, conforme su naturaleza salvo en el caso de que siendo inferior, el precio de la opción de compra no sea igual al saldo del precio equivalente al de la vida útil restante;</p> <p>c) Si es que el pago de las cuotas o cánones se hace a personas naturales o sociedades, residentes en paraísos fiscales; y,</p> <p>d) Cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre sí</p> <p>El reglamento de la ley de régimen tributario en el capítulo iv de la depuración de los ingresos también señala que Los Gasto por arrendamiento mercantil.- Para los casos en los cuales el plazo del contrato sea inferior a la vida útil del bien arrendado, sólo serán deducibles las cuotas o cánones de arrendamiento, siempre y cuando el valor de la opción de compra sea igual o mayor al valor pendiente de depreciación del bien en función del tiempo que resta de su vida útil. En caso de que la opción de compra sea menor al valor pendiente de depreciación del bien correspondiente a su vida útil estimada, no será deducible el exceso de las cuotas que resulte de restar de éstas el valor de depreciación del bien en condiciones normales. Se entenderá como tiempo restante a la diferencia entre el tiempo de vida útil del bien conforme su naturaleza y el plazo del contrato de arrendamiento</p> <p>Arrendamiento mercantil legalmente establecidas en el Ecuador, están sujetos a la retención en un porcentaje similar al señalado para las compras de bienes muebles, sobre los pagos o créditos en cuenta de las cuotas de arrendamiento, inclusive las de opción de compra.</p>

INTRUMENTOS FINANCIEROS

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

NIIF	LRTI
<p>Medición Inicial 11.13 Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.</p> <p>Medición Posterior (a) Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 b (Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado (b) Los compromisos para recibir un préstamo que cumplan las condiciones del 11.8(c) (Un compromiso de recibir un préstamo que: no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y cuando se ejecute el compromiso) ,se medirán al costo (que en ocasiones es cero) menos el deterioro del valor. (c) Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cumplan las condiciones del párrafo 11.8(d) (Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.) se medirán</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado. ▪ Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor. 	<p>Para la determinación tributaria del ingreso por intereses se reconocerá el ingreso de acuerdo al principio del devengado con la tasa vigente en el acuerdo sin importar si esta es o no del mercado En el caso de transacciones sin intereses aunque el periodo sea más allá de las condiciones normales de crédito no se reconoce ingreso</p>

3.5.4 Evaluación de los impactos tributarios que involucra la aplicación de la normativa NIIF.

La Autoridad Tributaria se ha mostrado al margen de todo el proceso de Conversión a Normas Internacionales de Información Financiera, a tal punto que no ha expresado ninguna posición formal frente a los ajustes que provienen de la transición.

3.5.4.1 Cambios de vidas Útiles en Activos

Se asigna razonablemente la vida útil a los activos, esto implica que si la vida útil es mayor, los cargos por depreciación es menor; el SRI podría glosar el exceso de depreciación de los años anteriores sujetos a fiscalización, o a su vez solo permita depreciar por la vida útil en el reglamento permitido perdiendo la deducibilidad del gasto de depreciación por años adicionales de vida útil.

3.5.4.2 Gastos no deducibles o Ingresos gravados producto de la aplicación de costo amortizado en Activos y Pasivos Financieros

En la normativa no se determina reconocimientos de interés implícitos, sea en cuentas por cobrar o por pagar, cuando estas cuentas tenían plazos amplios de liquidación y no devengan ningún tipo de interés.

Ahora se hace necesario reconocer los intereses implícitos, es decir reconocer el ingreso o gasto financiero, de aquellas partidas a largo plazo que no devengaban aparentemente intereses. Esto se reconoce como un efecto de valoración adecuada de las cuentas y documentos por cobrar y pagar. Estos registros financieros no son reconocidos por la autoridad tributaria ni como ingresos exentos o gastos deducibles

3.5.4.3 Gastos no deducibles o Ingresos gravados producto de la Aplicación de valor Razonable en Activos y Pasivos Financieros

Dependiendo del tipo de instrumentos financieros se determinara un valor razonable el mismo que deberá ser obtenido con fiabilidad los efectos por el ajuste de este valor, que pueden derivar en un ingreso o un gasto, no son reconocidos por la LRTI ni como ingresos exentos o gastos deducibles

3.5.4.4 Gastos no deducibles por Registros de Jubilación Patronal

La LRTI nos indica que únicamente es deducible del impuesto a la renta el gasto por jubilación patronal que se refiera a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

La NIIF no hace distinción sobre la antigüedad del empleado para el registro de las obligaciones por beneficios definidos. Los análisis actuariales que determinan el valor a ser registrado como provisión para pensiones jubilares toman en cuenta de que los empleados cumplan el tiempo de trabajo establecido y lleguen a jubilarse, la edad en la que probablemente se jubilaran y la expectativa de vida restante que defina la cantidad de dinero que deberá desembolsar la empresa por pensiones jubilares es decir se define mediante cálculos matemáticos la provisión necesaria lo que genera tributariamente un gasto no deducible

3.5.4.5 Ingresos registrados sin emisión de factura

La técnica internacional indica el registro del ingreso en la medida del avance de la prestación del servicio, independientemente de si se emite o no una factura esto causara diferencias en las declaraciones de IVA y de Impuesto a la Renta dado que en la primera se declaró lo facturado y en la segunda se declaró el ingreso total sea que se facturo o no.

En cumplimiento a las NIIF pueden darse registros de ingresos no facturados que generen mayor impuesto a la renta lo que no molestara a la autoridad tributaria puesto a que se recaudara mayor impuesto a la renta; pero si podría reclamar el IVA relacionado a ese ingreso, aduciendo que debería estar facturado (art 8 Reglamento de Comprobantes de Venta, Retenciones y Documentos Complementarios) y declarado el IVA de dicha transacción.

3.5.5 Exposición de las características favorables y desfavorables que traerá consigo la implementación

Características Favorables

- Permite la comparabilidad en el mercado mundial y local
- Facilita la inversión
- Menores costos en la emisión o búsqueda de capital
- Centralización de actividades contables
- Información financiera más útil para la toma de decisiones

Características Desfavorables

- Reenfocar la estructura organizacional y los procedimientos de control con el objetivo de presentar balances con la implementación de las NIIF para PYMES
- La aplicación de las NIIF produce una serie de cambios en la empresa, lo cual pone en manifiesto más riesgos que controlar por lo que la administración tiene a su responsabilidad la creación y el mantenimiento de los controles, procesos y sistemas.
- Mientras la Administración Tributaria no se presente respecto a la implementación de las NIIF para PYMES las entidades que las emplean se consideran vulnerables ante la actuación tributaria por lo que se deberá mantener el cumplimiento de la norma tributaria y a su vez el cumplimiento de la norma contable.

CAPITULO 4

ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS

4.1 Hoja de Trabajo de Estados Financieros Ajustados.

BALANCE GENERAL 2010

ACTIVO	NEC 2010	IMPLEMENTACION NIIF			NIIF 2010
		DEBE	HABER	REF.	
	<u>103.424,82</u>				<u>82.810,86</u>
ACTIVO CORRIENTE	83.829,31				80.855,30
Activo Disponible	31.337,18				31.337,18
Caja - Bancos	31.337,18				31.337,18
Activo Exigible	42.591,94				39.578,82
Cuentas Por Cobrar	37.305,37				37.305,37
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes					
Corriente no Relacionados Locales	28.688,15				28.688,15
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar					
Corriente No Relacionados Locales	8.617,22				8.617,22
Provisiones Cuentas Incobrables	-286,88				- 3.300,00
(-) Provisión de Ctas Incobrables	-286,88		3.013,12		- 3.300,00
Impuestos Anticipados	5.573,45				5.573,45
Crédito Tributario A Favor (Renta)	5.573,45				5.573,45
Activo Realizable	9.900,19				9.939,30
Inventarios	9.900,19				9.900,19
Inventario Repuestos	9.900,19				9.900,19
Otros Activos	-				39,11
Activos por Impuestos Diferidos	-	39,11			39,11
ACTIVOS FIJOS	19.595,51				1.955,56
Tangible	19.595,51				-
Tangible Depreciable	19.595,51				-
Muebles Y Enseres	3.459,67		3.459,67		-
Maquinaria, Equipo E Instalaciones	4.494,76		4.494,76		-
Equipo De Computación Y Software	2.400,00		2.400,00		-
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	14.563,71		14.563,71		-
(-)Depreciación Acumulada Activo Fijo	- 5.322,63	5.322,63			-
Intangibles					1.955,56
Intangibles					1.955,56
Otros Activos Intangibles		2.400,00			2.400,00
(-) Amortización Acumulada Activos Intangibles			444,44		- 444,44

PASIVO		<u>61.318,69</u>			<u>63.327,14</u>
PASIVO CORRIENTE	<u>61.318,69</u>				<u>61.318,69</u>
Exigible	<u>61.318,69</u>				<u>61.318,69</u>
Proveedores	<u>19.809,93</u>				<u>19.809,93</u>
Cuentas y Documentos Por Pagar					
Proveedores Corriente no Relacionados					
Locales	<u>19.809,93</u>				<u>19.809,93</u>
Cuentas Y Documentos Por Pagar	<u>41.508,76</u>				<u>41.508,76</u>
Obligaciones Con Instituciones Financieras					
Corrientes Locales	<u>2.443,16</u>				<u>2.443,16</u>
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar					
Corriente no Relacionados Locales	<u>22.768,39</u>				<u>22.768,39</u>
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	<u>7.596,71</u>				<u>7.596,71</u>
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	<u>8.700,50</u>				<u>8.700,50</u>
PASIVO NO CORRIENTE					<u>2.008,45</u>
Pasivo no Corriente					<u>2.008,45</u>
Beneficios Post Empleo					<u>2.008,45</u>
Jubilación Patronal por Pagar	<u>-</u>		2.008,45		<u>2.008,45</u>
PATRIMONIO		<u>42.106,13</u>			<u>19.483,72</u>
CAPITAL PAGADO	<u>42.106,13</u>				<u>19.483,72</u>
Capital Pagado	<u>400,00</u>				<u>400,00</u>
Capital Pagado	<u>400,00</u>				<u>400,00</u>
Capital Suscrito Y/O Asignado	<u>400,00</u>				<u>400,00</u>
Resultados	<u>41.706,13</u>				<u>19.083,72</u>
Resultados Acumulados					<u>- 22.622,41</u>
Resultados Acumulados a la NIIF por primera vez			22.622,41		<u>- 22.622,41</u>
Resultados Del Ejercicio	<u>41.706,13</u>				<u>41.706,13</u>
Utilidad Del Ejercicio	<u>41.706,13</u>				<u>41.706,13</u>
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		<u>103.424,82</u>	30.384,15	30.384,15	<u>82.810,86</u>

BALANCE GENERAL 2011

ACTIVO	NEC 2011	IMPLEMENTACION NIIF			NIIF 2011
		DEBE	HABER	REF.	
	<u>165.481,10</u>				<u>147.306,06</u>
ACTIVO CORRIENTE	<u>117.637,70</u>				<u>99.579,17</u>
Activo Disponible	<u>31.430,30</u>				<u>31.430,30</u>
Caja - Bancos	31.430,30				31.430,30
Activo Exigible	<u>86.207,40</u>				<u>61.816,40</u>
Cuentas Por Cobrar	<u>78.737,04</u>				<u>78.737,04</u>
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes					
Corriente no Relacionados Locales	65.481,46				65.481,46
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corriente no Relacionados Locales	13.255,58				13.255,58
Provisiones Cuentas Incobrables	- 603,75				- 24.994,75
(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 603,75		24.391,00		- 24.994,75
Impuestos Anticipados	<u>8.074,11</u>				<u>8.074,11</u>
Crédito Tributario A Favor (Renta)	8.074,11				8.074,11
Activo Realizable					<u>6.332,47</u>
Inventarios					<u>867,10</u>
Inventario de Vajilla		867,10			867,10
Otros Activos					<u>5.465,37</u>
Activos por Impuestos Diferidos		5.465,37			5.465,37
ACTIVOS FIJOS	<u>47.843,40</u>				<u>47.726,88</u>
Tangible	<u>47.843,40</u>				<u>48.126,88</u>
Tangible Depreciable	<u>47.843,40</u>				<u>48.126,88</u>
Muebles Y Enseres	3.459,67				3.459,67
Maquinaria Y Equipo E Instalaciones	10.768,55		867,10		9.901,45
Equipo De Computación Y Software	6.471,74	1.040,00			7.511,74
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	35.163,71				35.163,71
(-) Depreciación Acumulada Activo Fijo	- 8.020,27	382,30	271,72		- 7.909,69
Intangibles					- 400,00
Intangibles					- 400,00
Otros Activos Intangibles					-
(-) Amortización Acumulada Activos Intangibles			400,00		- 400,00

PASIVO		<u>62.873,36</u>		<u>65.652,35</u>
PASIVO CORRIENTE	<u>54.194,71</u>			<u>54.194,71</u>
Exigible	<u>54.194,71</u>			<u>54.194,71</u>
Proveedores	<u>15.772,21</u>			<u>15.772,21</u>
Cuentas Y Documentos Por Pagar Clientes				
Corriente no Relacionados Locales	<u>15.772,21</u>			<u>15.772,21</u>
Cuentas Y Documentos Por Pagar	<u>38.422,50</u>			<u>38.422,50</u>
Otras Cuentas Y Documentos Por Pagar Corriente no Relacionados Locales	<u>12.010,18</u>			<u>12.010,18</u>
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	<u>15.220,66</u>			<u>15.220,66</u>
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	<u>11.191,66</u>			<u>11.191,66</u>
PASIVO NO CORRIENTE				<u>2.706,41</u>
Pasivo no Corriente				<u>2.706,41</u>
Beneficios Post Empleo				<u>2.706,41</u>
Jubilación Patronal por Pagar		2.706,41		<u>2.706,41</u>
PASIVO A LARGO PLAZO	<u>8.678,65</u>			<u>8.751,23</u>
Obligaciones A Largo Plazo	<u>8.678,65</u>			<u>8.751,23</u>
Documentos Por Pagar	<u>8.678,65</u>			<u>8.678,65</u>
Cuentas Y Documentos Por Pagar Proveedores				
Largo Plazo Relacionados Locales	<u>8.678,65</u>			<u>8.678,65</u>
Otros Pasivos				<u>72,58</u>
Pasivos por Impuestos Diferidos		72,58		<u>72,58</u>
PATRIMONIO		<u>102.607,73</u>		<u>81.653,69</u>
CAPITAL PAGADO	<u>102.607,73</u>			<u>81.653,69</u>
Capital Pagado	<u>12.702,84</u>			<u>12.702,84</u>
Capital Pagado	<u>400,00</u>			<u>400,00</u>
Capital Suscrito Y/O Asignado	<u>400,00</u>			<u>400,00</u>
Reservas	<u>12.302,84</u>			<u>12.302,84</u>
Reserva Legal	<u>2.465,14</u>			<u>2.465,14</u>
Otras Reservas	<u>9.837,70</u>			<u>9.837,70</u>
Resultados	<u>89.904,89</u>			<u>68.950,85</u>
Resultados Del Ejercicio	<u>89.904,89</u>			<u>68.950,85</u>
Utilidades Retenidas 2010	<u>41.706,13</u>			<u>41.706,13</u>
Utilidad Del Ejercicio	<u>48.198,76</u>	20.954,03		<u>27.244,72</u>
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		<u>165.481,09</u>		<u>147.306,04</u>

4.2 Estados Financieros ajustados a la fecha de transición y al final del año de transición.

Empresa Hotelera Doncuni Cía. Ltda.

Estado de Situación Financiera

Resumen de Ajustes en el Período de Transición a la NIIF para las PYMES

	Estado de Situación Financiera al 01/01/2011 (31/12/2010)			
	Conforme a los PCGA anteriores	Ajustes por implementación al 01/01/2011		Conforme a la NIIF para PYMES
		DEBE	HABER	
ACTIVO	103.424,82	7.761,74	28.375,70	82.810,86
ACTIVO CORRIENTE	83.829,31			80.855,30
Activo Disponible	31.337,18			31.337,18
Caja - Bancos	31.337,18	-	-	31.337,18
Activo Exigible	42.591,94			39.578,82
Cuentas Por Cobrar	37.305,37			37.305,37
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes Corriente Relacionados Locales	28.688,15	-	-	28.688,15
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corriente No Relacionados Locales	8.617,22	-	-	8.617,22
Provisión de Ctas Incobrables	286,88			3.300,00
(-) Provisión de Ctas Incobrables	286,88	-	3.013,12	3.300,00
Impuestos Anticipados	5.573,45			5.573,45
Crédito Tributario A Favor (Renta)	5.573,45	-	-	5.573,45
Activo Realizable	9.900,19			9.939,30
Inventarios	9.900,19			9.900,19
Inventario Repuestos	9.900,19	-	-	9.900,19
Inventario de Vajilla	-	-	-	-
Otros Activos				39,11
Activos por Impuestos Diferidos		39,11	-	39,11
ACTIVOS FIJOS	19.595,51			1.955,56
Tangible	19.595,51			-
Tangible Depreciable	19.595,51			-
Muebles Y Enseres	3.459,67	-	3.459,67	-
Maquinaria, Equipo E Instalaciones	4.494,76	-	4.494,76	-
Equipo De Computación Y Software	2.400,00	-	2.400,00	-
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	14.563,71	-	14.563,71	-
(-) Depreciación Acumulada Activo Fijo	5.322,63	5.322,63	-	-
Intangibles				1.955,56
Intangibles				1.955,56
Otros Activos Intangibles		2.400,00	-	2.400,00
(-) Amortización Acumulada Activos Intangibles		-	444,44	444,44

	Estado de Situación Financiera al 01/01/2011							Conforme a la NIIF para PYMES
	Conforme a los PCGA anteriores	Ajustes por implementación al 01/01/2011						
		al 01/01/2011		al 31/12/2011		Acumulados		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
	165.481,10	7.761,74	28.375,70	7.754,77	25.929,82	15.516,51	54.305,52	126.692,09
	117.637,70	-	-	-	-	-	-	96.605,16
	31.430,30	-	-	-	-	-	-	31.430,30
	31.430,30	-	-	-	-	-	-	31.430,30
	86.207,40	-	-	-	-	-	-	58.803,28
	78.737,04	-	-	-	-	-	-	78.737,04
	65.481,46	-	-	-	-	-	-	65.481,46
	13.255,58	-	-	-	-	-	-	13.255,58
	603,75	-	-	-	-	-	-	28.007,87
	603,75	-	3.013,12	-	24.391,00	-	27.404,12	28.007,87
	8.074,11	-	-	-	-	-	-	8.074,11
	8.074,11	-	-	-	-	-	-	8.074,11
		-	-	-	-	-	-	6.371,58
		-	-	-	-	-	-	867,10
		-	-	867,10	-	867,10	-	867,10
		39,11	-	5.465,37	-	5.504,48	-	5.504,48
	47.843,40	-	-	-	-	-	-	30.086,93
	47.843,40	-	-	-	-	-	-	28.531,37
	47.843,40	-	-	-	-	-	-	28.531,37
	3.459,67	-	3.459,67	-	-	-	3.459,67	-
	10.768,55	-	4.494,76	-	867,10	-	5.361,86	5.406,69
	6.471,74	-	2.400,00	1.040,00	-	1.040,00	2.400,00	5.111,74
	35.163,71	-	14.563,71	-	-	-	14.563,71	20.600,00
	8.020,27	5.322,63	-	382,30	271,72	5.704,93	271,72	2.587,06
		-	-	-	-	-	-	1.555,56
		-	-	-	-	-	-	1.555,56
		2.400,00	-	-	-	2.400,00	-	2.400,00
		-	444,44	-	400,00	-	844,44	844,44

PASIVO	61.318,69	-	2.008,45	63.327,14
PASIVO CORRIENTE	61.318,69	-	-	61.318,69
Exigible	61.318,69	-	-	61.318,69
Proveedores	19.809,93	-	-	19.809,93
Cuentas y Documentos Por Pagar Proveedores Corriente no Relacionados Locales	19.809,93	-	-	19.809,93
Cuentas Y Documentos Por Pagar	41.508,76	-	-	41.508,76
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes Locales	2.443,16	-	-	2.443,16
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar Corriente no Relacionados Locales	22.768,39	-	-	22.768,39
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	7.596,71	-	-	7.596,71
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	8.700,50	-	-	8.700,50
PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	2.008,45
Pasivo no Corriente	-	-	-	2.008,45
Beneficios Post Empleo	2.008,45	-	-	2.008,45
Jubilación Patronal por Pagar	-	-	2.008,45	2.008,45
PASIVO A LARGO PLAZO	-	-	-	-
Obligaciones a Largo Plazo	-	-	-	-
Documentos Por Pagar	-	-	-	-
Cuentas y Documentos Por Pagar Proveedores Largo Plazo Relacionados Locales	-	-	-	-
Otros Pasivos	-	-	-	-
Pasivos por Impuestos Diferidos	-	-	-	-
PATRIMONIO	42.106,13	22.622,41	-	19.483,72
CAPITAL PAGADO	42.106,13	-	-	19.483,72
Capital Pagado	400,00	-	-	400,00
Capital Pagado	400,00	-	-	400,00
Capital Suscrito Y/O Asignado	400,00	-	-	400,00
Reservas	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-
Otras Reservas	-	-	-	-
Resultados	41.706,13	-	-	19.083,72
Resultados Acumulados	-	-	-	22.622,41
Resultados Acumulados a la NIIF por primera vez	-	22.622,41	-	22.622,41
Resultados Del Ejercicio	41.706,13	-	-	41.706,13
Utilidad Del Ejercicio 2010	41.706,13	-	-	41.706,13
Utilidades Retenidas 2010	-	-	-	-
Utilidad Del Ejercicio 2011	-	-	-	-
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	103.424,82	22.622,41	2.008,45	82.810,86

PASIVO	62.873,36	-	2.008,45	-	2.778,99	-	4.787,44	67.660,80
PASIVO CORRIENTE	54.194,71	-	-	-	-	-	-	54.194,71
Exigible	54.194,71	-	-	-	-	-	-	54.194,71
Proveedores	15.772,21	-	-	-	-	-	-	15.772,21
Cuentas y Documentos Por Pagar Proveedores Corriente no Relacionados Locales	15.772,21	-	-	-	-	-	-	15.772,21
Cuentas Y Documentos Por Pagar	38.422,50	-	-	-	-	-	-	38.422,50
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes Locales	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar Corriente no Relacionados Locales	12.010,18	-	-	-	-	-	-	12.010,18
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	15.220,66	-	-	-	-	-	-	15.220,66
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	11.191,66	-	-	-	-	-	-	11.191,66
PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-	-	-	-	4.714,86
Pasivo no Corriente	-	-	-	-	-	-	-	4.714,86
Beneficios Post Empleo	2.008,45	-	-	-	-	-	-	4.714,86
Jubilación Patronal por Pagar	-	-	2.008,45	-	2.706,41	-	4.714,86	4.714,86
PASIVO A LARGO PLAZO	-	-	-	-	-	-	-	-
Obligaciones a Largo Plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
Documentos Por Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas y Documentos Por Pagar Proveedores Largo Plazo Relacionados Locales	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Pasivos	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos por Impuestos Diferidos	-	-	-	-	-	-	-	-
PATRIMONIO	102.607,73	22.622,41	-	20.954,03	-	43.576,45	-	59.031,28
CAPITAL PAGADO	102.607,73	-	-	-	-	-	-	59.031,28
Capital Pagado	12.702,84	-	-	-	-	-	-	12.702,84
Capital Pagado	400,00	-	-	-	-	-	-	400,00
Capital Suscrito Y/O Asignado	400,00	-	-	-	-	-	-	400,00
Reservas	12.302,84	-	-	-	-	-	-	12.302,84
Reserva Legal	2.465,14	-	-	-	-	-	-	2.465,14
Otras Reservas	9.837,70	-	-	-	-	-	-	9.837,70
Resultados	89.904,89	-	-	-	-	-	-	46.328,44
Resultados Acumulados	-	-	-	-	-	-	-	22.622,41
Resultados Acumulados a la NIIF por primera vez	-	22.622,41	-	-	22.622,41	-	-	22.622,41
Resultados Del Ejercicio	89.904,89	-	-	-	-	-	-	68.950,85
Utilidad Del Ejercicio 2010	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidades Retenidas 2010	41.706,13	-	-	-	-	-	-	41.706,13
Utilidad Del Ejercicio 2011	48.198,76	-	-	20.954,03	-	20.954,03	-	27.244,72
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	165.481,09	22.622,41	2.008,45	20.954,03	2.778,99	43.576,45	4.787,44	126.692,08

Empresa Hotelera Doncumi Cía. Ltda.

Estado de Situación Financiera

Resumen de Ajustes en el Período de Transición a la NIIF para las PYMES

		Estado de Resultados Integral para el año que termina el 31/12/2011			
		En Base a los PCGA anteriores	Ajustes por implementación del año 2011		En base a la NIIF para PYMES
			DEBE	HABER	
INGRESOS		638.901,99			638.901,99
Ingresos operacionales		638.901,99			638.901,99
	Ventas Netas Locales Gravadas Con Tarifa 12%	638.901,99			638.901,99
GASTOS Y COSTOS DE VENTAS		564.290,91			590.637,74
Costos De Ventas		374.556,53			377.262,94
	Compras Netas Locales De Bienes No Producidos Por La Compañía	261.412,01			261.412,01
	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones Que Constituyen Materia Gravada Del IESS	102.207,03			102.207,03
	Aporte A La Seguridad Social (Incluye Fondo De Reserva)	10.937,49			10.937,49
	Jubilación Patronal por Pagar		2.706,41		2.706,41
Gastos Administrativos		189.734,38			213.374,80
	Honorarios Profesionales Y Dietas	2.025,74			2.025,74
	Mantenimiento Y Reparaciones	49.825,78			49.825,78
	Combustibles	9.184,46			9.184,46
	Promoción Y Publicidad	10.920,43			10.920,43
	Suministros Y Materiales	35.085,16		1.040,00	34.045,16
	Transporte	4.582,15			4.582,15
	Comisiones Local	10.248,64			10.248,64
	Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)	2.084,33			2.084,33
	Cuentas Incobrables		24.391,00	-	24.391,00
	Impuestos, Contribuciones Y Otros	2.267,75			2.267,75
	Depreciación De Activos Fijos	2.937,64	271,72	382,30	2.827,06
	Amortización Acumulada Activos Intangibles		400,00		400,00
	Servicios Públicos	17.752,73			17.752,73
	Pagos Por Otros Servicios	26.277,15			26.277,15
	Pagos Por Otros Bienes	16.542,42			16.542,42
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		74.611,08	27.769,13	1.422,30	48.264,25
	(-) Participación a trabajadores 15%	11.191,66			11.191,66
UTILIDAD GRAVABLE		63.419,42			37.072,59
	(-) Impuesto a la Renta 24%	15.220,66	72,58	5.465,37	9.827,87
UTILIDAD NETA		48.198,76			27.244,72

FLUJO DE EFECTIVO INDIRECTO

	NIIF 2010		NIIF 2011		VARIACIONES	OPERACIONES		
						OPERACIÓN	INVERSIÓN	FINANCIAMIENTO
ACTIVO		82.810,86		147.306,06				
ACTIVO CORRIENTE		80.855,30		99.579,17				
Activo Disponible		31.337,18		31.430,30				
Caja - Bancos		31.337,18		31.430,30	93,12			
Activo Exigible		39.578,82		61.816,40				
Cuentas Por Cobrar		37.305,37		78.737,04				
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes Corriente Relacionados Locales		28688,15		65481,46	36793,31		-36793,31	
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corriente No Relacionados Locales		8617,22		13255,58	4638,36		-4638,36	
Provisiones Cuentas Incobrables	-	3.300,00	-	24.994,75				
(-) Provisión de Ctas Incobrables	-	3.300,00	-	24.994,75	21.694,75		21694,75	
Impuestos Anticipados		5.573,45		8.074,11				
Crédito Tributario A Favor (Renta)		5.573,45		8.074,11	2.500,66		-2500,66	
Activo Realizable		9.939,30		6.332,47				
Inventarios		9900,19		867,1				
Inventario Repuestos		9900,19		867,1	-9033,09		9033,09	
Otros Activos		39,11		5.465,37				
Activos por Impuestos Diferidos		39,11		5.465,37	5.426,26		-5426,262	
ACTIVOS FIJOS		1.955,56		47.726,88				
Tangible		-		48.126,88				
Tangible Depreciable		-		48.126,88				
Muebles Y Enseres				3.459,67	3.459,67		-3459,67	
Maquinaria, Equipo E Instalaciones				9.901,45	9.901,45		-9901,45	
Equipo De Computación Y Software				7.511,74	7.511,74		-7511,74	
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil				35.163,71	35.163,71		-35163,71	
(-)Depreciación Acumulada Activo Fijo				7.909,69	7.909,69		7909,685458	
Intangibles		1.955,56		400,00				
Intangibles		1.955,56		400,00				
Otros Activos Intangibles		2.400,00		-	2.400,00		2400	
(-) Amortización Acumulada Activos Intangibles		444,44		400,00	44,44		-44,44	

PASIVO	63.327,14	65.652,35			
PASIVO CORRIENTE	61.318,69	54.194,71			
Exigible	61.318,69	54.194,71			
Proveedores	19.809,93	15.772,21			
Cuentas y Documentos Por Pagar Proveedores Corriente no Relacionados Locales	19809,93	15772,21	-4037,72	-4037,72	
Cuentas Y Documentos Por Pagar	41.508,76	38.422,50			
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes Locales	2.443,16	12.010,18	9.567,02	9.567,02	
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar Corriente no Relacionados Locales	22.768,39		22.768,39	22.768,39	
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	7.596,71	15.220,66	7.623,95	7.623,95	
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	8.700,50	11.191,66	2.491,16	2.491,16	
PASIVO NO CORRIENTE	2.008,45	2.706,41			
Pasivo no Corriente	2.008,45	2.706,41			
Beneficios Post Empleo	2.008,45	2.706,41			
Jubilación Patronal por Pagar	2.008,45	2.706,41	697,96		697,96
PASIVO A LARGO PLAZO		8.751,23			
Obligaciones A Largo Plazo		8.751,23			
Documentos Por Pagar		8.678,65			
Cuentas Y Documentos Por Pagar Proveedores Largo Plazo Relacionados Locales		8.678,65	8.678,65		8.678,65
Otros Pasivos		72,58			
Pasivos por Impuestos Diferidos		72,58	72,58		72,58
		-			
PATRIMONIO	19.483,72	81.653,71			
CAPITAL PAGADO	19.483,72	81.653,71			
Capital Pagado	400,00	12.702,84			
Capital Pagado	400,00	400,00			
Capital Suscrito Y/O Asignado	400,00	400,00	-		-
Reservas		12.302,84			
Reserva Legal		2.465,14	2.465,14		2.465,14
Otras Reservas		9.837,70	9.837,70		9.837,70
Resultados	19.083,72	68.950,87			
Resultados Acumulados	- 22.622,41	68.950,87			
Resultados Acumulados a la NIIF por primera vez	- 22.622,41		22.622,41		22.622,41
Utilidades Retenidas 2010		41.706,13	41.706,13		41.706,13
Utilidad Del Ejercicio	41.706,13	27.244,74	14.461,39	27.244,74	
Resultados Del Ejercicio	41.706,13				
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	82.810,86	147.306,06			
				14781,51	86080,57
				41799,25	-59062,83
				93,12	

Dinero recibido de los Clientes		597.470
Saldo Inicial	37.305	
Ventas	638.902	
Saldo Final	-78.737	
Dinero pagado a Proveedores		-585.642
Saldo Inicial	-19.810	
(+) Compras	-368.230	
(+) Gastos Adm, Vtas	-213.375	
(-) Saldo Final	15.772	
Dinero recibido de los Clientes		597.470
Dinero pagado a Proveedores		-585.642
(-) Provisión de Ctas Incobrables		21.694,75
Crédito Tributario A Favor (Renta)		-2.500,66
Depreciación		7.909,69
(-) Amortización Acumulada Activos Intangibles		-44,44
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes Locales		9.567,02
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar Corriente no Relacionados Locales		-22.768,39
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio		7.623,95
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio		2.491,16
(-) Participación a trabajadores 15%		-11.192
(-) Impuesto a la Renta 24%		-9.827,86
		14.781,50
		-0,00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	SALDOS BALANCE
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	93,12
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	14.781,50
Clases de cobros por actividades de operación	597.470
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	597.470 P
Clases de pagos por actividades de operación	-582.689
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-585.642 N
Pagos a y por cuenta de los empleados	2491,16 N
Otras entradas (salidas) de efectivo	462,39 D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-59062,832
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-56036,57 N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	-5426,262 P
Otras entradas (salidas) de efectivo	2400 D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	44374,44
Pagos de préstamos	8678,65 N
Otras entradas (salidas) de efectivo	35695,79 D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0 D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	93,12
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	31337,18
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	31430,30
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	48.264,25
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	8540,47
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	7.865,24 D
Ajustes por gastos en provisiones	21694,75 D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-9827,86 D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-11.192 D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-42.023,22
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-41.431,67 D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-2.500,66 D
(Incremento) disminución en inventarios	9033,09 D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-4037,72 D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-5577,42 D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	2491,16 D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	14.781,50

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

Empresa Hotelera Doncumi Cía. Ltda.
Estado de Cambios en el Patrimonio
al 31 de diciembre de 2011

	CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS NIF PRIMERA VEZ	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS 2010	400,00	-22.622,41	-	-	58.003,34	-	35.780,93
Resultados adopción NIF						20.954,03	
Transferencia Res. Acumulados							-
Resultados del ejercicio 2011						48.198,76	48.198,76
Impuesto a la renta					7.596,71	-	7.596,71
15% de trabajadores					8.700,50	-	8.700,50
Reserva legal			2.465,14				2.465,14
Reserva facultativa				9.837,70			9.837,70
Saldo al 31/12/2011	400,00	- 22.622,41	2.465,14	9.837,70	41.706,13	27.244,73	59.031,29

Detalle de los movimientos de Resultados Acumulados NIF's por primera vez:

Cuentas	Débito	Crédito
Resultados Acumulados NIF's	3.013,12	
Provisión Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar		
Corriente no Relacionados Locales		3.013,12

Asiento para dar de baja el valor de reserva de cuentas incobrables y otras cuentas por cobrar relacionados locales

Cuentas	Débito	Crédito
Depreciación Acumulada Activo Fijo	5.322,63	
Resultados Acumulados a la NIF por primera vez	17.195,51	
Otros Activos Intangibles	2.400,00	
Muebles Y Enseres		3.459,67
Maquinaria, Equipo E Instalaciones		4.494,76
Equipo De Computación Y Software		2.400,00
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil		14.563,71

Por baja de activos no encontrados de acuerdo a la toma física realizada.

Cuentas	Débito	Crédito
Resultados Acumulados a la NIF por primera vez	444,44	
Amortización Acumulada Activos Intangibles		444,44

Asiento de registro de amortización de activo reclasificado a otros activos intangibles

Cuentas	Débito	Crédito
Resultados Acumulados NIF's	2.008,45	
Provisión Jubilación Patronal		2008,45

Asiento de registro de la provisión correspondiente al 2010

Cuentas	Débito	Crédito
Activos por Impuestos Diferidos	39,11	
Resultados Acumulados a la NIF por primera vez		39,11

Asiento de registro de activo por impuestos diferidos de otros activos intangibles (software)

4.3 Notas explicativas a los Estados Financieros transformados.

a) Cuentas y Documentos por Cobrar

Composición del Rubro

	2010	2011
Cuentas y Documentos por Cobrar clientes no relacionados	28688,15	60775,33
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar clientes no relacionados	8617,22	13762,25
Estimación cobranza dudosa	(3300)	(24994,75)
	<u>37305,37</u>	<u>74537,58</u>

	2010	2011
Vigentes	21134,66	40929,82
Vencidas hasta 90 días	12870,71	8899,89
Vencidas más de 90 días	3300	24707,87
	<u>37305,37</u>	<u>74537,58</u>

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas, cuando una venta genera una cuenta por cobrar que sobrepasa los términos normales de crédito, se contabiliza al costo amortizado.

Como plazo de crédito se establece:

Tarifa Corporativa	30-60 días
Tarifa Agencias	20-30 días
Tarifa Rack	0 - 15 días

La estimación para cobranza dudosa se calcula de aquellas cuentas con vencimiento mayor a 120 días.

b) Propiedad Planta y Equipo

El rubro de Propiedad Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y el deterioro acumulado del valor de activos de larga duración.

La depreciación de los activos se calcula siguiendo el método de línea recta, la vida útil es estimada técnicamente en cada uno de los casos

La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de la unidad generadora de efectivo, utilizando un modelo de flujos de efectivo descontados. Los flujos de efectivo se obtienen del presupuesto aprobado por la administración

En cuanto al deterioro del valor se pudo observar a primera instancia que el importe en libros era superior a su valor razonable (uno de los componentes del importe recuperable indicativo que nos permite observar que no existe indicios de deterioro)

El Edificio en donde funciona el hotel no es reconocido como activo debido a que el mismo no cumple con dicha definición pues se encuentra cedido a la empresa mediante un contrato de comodato y el control lo conserva el propietario legal del inmueble.

c) Intangibles

Descripción	Costo	Amortización	Importe en Libros
Software	2400	844,44	1555,56

licencias de Software se amortizaron originalmente a 10 años pero el beneficio económico futuro es de 6 años periodo en el que la empresa espera utilizar el activo intangible

d) Beneficios Post-empleo

De acuerdo al estudio matemático actuarial de la Jubilación Patronal (Planes de beneficios definidos) se presentaron las siguientes provisiones

2010	2011
2008,45	2706,41

CAPITULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

5.1 Conclusión del trabajo efectuado.

- Se evidenció un aumento en provisión cuentas incobrables ya que el resultado del análisis realizado a cada uno de los clientes nos indica un alto índice de incobrabilidad
- Se realizó una constatación física versus los documentos y no se encontraron algunos activos, también se reestimaron las vidas útiles y valores residuales de los elementos de propiedad, planta y equipo que no consideraron en sus estimaciones de acuerdo a la técnica contable y naturaleza de los bienes.
- Se evidenció en el análisis actuarial la provisión por jubilación patronal de todos los empleados conforme lo determina la NIIF Pymes.
- La adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES permitió a la Empresa depurar sus saldos y presentar sus estados financieros confiables, que permiten a su administración la toma de decisiones en base a información más fiable; el impacto en la compañía fue medio, evidenciado en un decremento en Activos en un 23,44%, un incremento en los Pasivos de un 7,61% y un decremento en el Patrimonio en un 42,47%

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31-12-2010 ó 01/01/2011	AJUSTES DÉBITO /Y CRÉDITO	SALDOS NIIF PARA LAS PYMES AL 01/01/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES (variación) %
Estado de Situación Financiera				
Activos	165.481,10	- 38.789,01	126.692,09	-23,44%
Pasivos	62.873,36	4.787,44	67.660,80	7,61%
Patrimonio	102.607,73	- 43.576,45	59.031,28	-42,47%

- La nueva normativa está basada en principios que permiten la aplicación del juicio profesional con parámetros bien delimitados, en aquellos momentos donde haya espacio para la subjetividad, las normas exigen que las personas que apliquen el juicio o criterio proporcionen una amplia información sobre los supuestos utilizados y los efectos que podrían tener su no realización.

5.2 Presentación de recomendaciones a implementar en la parte contable.

- Se recomienda constituir una provisión del 100% de las cuentas mencionadas ya que la administración de la empresa ha agotado todos sus esfuerzos para recuperación de las mismas.
- Dar de baja la Propiedad, planta y equipo no encontrada físicamente y contabilizar los impactos de las reestimaciones de vida útil y valores residuales que no se calcularon inicialmente de acuerdo a su técnica contable y naturaleza de los bienes.
- Contabilizar la provisión de jubilación patronal de acuerdo a los resultados del análisis técnico entregado por los peritos actuariales
- Registrar contablemente con fecha 01 de Enero de 2012, los efectos obtenidos en el desarrollo de este trabajo, a fin de convertir los estados financieros de la empresa a NIIF para PYMES tal como se establece en las comunicaciones y resoluciones de la Superintendencia de Compañías
- El Área contable debe tener un amplio conocimiento de las reglas que son la base para preparar la información contable, por ello se recomienda capacitar permanentemente al personal financiero contable de la empresa, dado que la normativa actual involucra conocimientos y actualizaciones permanentes

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS:

HANSEN, MARIO, CHAVEZ, LUIS- 2012. NIIF para PYMES Teoría y Practica. Hansen-Holm & Co. Guayaquil-Ecuador. Vol. 1.

NORMATIVAS:

ASAMBLEA CONSTITUCIONAL. 2010. Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Quito- Ecuador. Registró Oficial 247.

CONGRESO NACIONAL. 2011. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Quito – Ecuador. Registro Oficial suplemento 463 última reforma.

TESIS:

BOADA DIEGO. 2012. *Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera de una compañía exportadora de plátanos empacados*. Trabajo de tesis de la Escuela Politécnica del Ejército del Ecuador. Sangolquí-Ecuador.

INTERNET:

DELOITTE.2009.El impacto de IFRS en los sistemas de información. Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, México. [http://www.deloitte.com.mx/documents/mx\(es-mx\)eventoIFRS_B.pdf](http://www.deloitte.com.mx/documents/mx(es-mx)eventoIFRS_B.pdf)

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. 2013. About the IFRS for SMEs. www.ifrs.org

SUPERINTENDECIA DE COMPAÑÍAS. 2013. Disposiciones legales y reglamentarias sobre implementación de NIIF. www.supercias.gob.ec

ANEXO 1

BALANCE GENERAL (NEC) AÑO 2010

				IMPACTO		
			<u>103.424,82</u>	BAJO	MEDIO	ALTO
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE			<u>83.829,31</u>			
Activo Disponible			<u>31.337,18</u>	*		
Caja - Bancos	<u>31.337,18</u>					
Activo Exigible			<u>42.591,94</u>			
Cuentas Por Cobrar		<u>37.305,37</u>				
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes Corriente Relacionados Locales	28.688,15				*	
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corriente No Relacionados Locales	8.617,22				*	
Provisiones Cuentas Incobrables		<u>- 286,88</u>		*		
(-) Provisión de Ctas Incobrables	<u>- 286,88</u>					
Impuestos Anticipados		<u>5.573,45</u>		*		
Crédito Tributario A Favor (Renta)	<u>5.573,45</u>					
Activo Realizable			<u>9.900,19</u>			
Inventarios		<u>9.900,19</u>		*		
Inventario Repuestos	<u>9.900,19</u>					
ACTIVOS FIJOS			<u>19.595,51</u>			
Tangible			<u>19.595,51</u>			
Tangible Depreciable		<u>19.595,51</u>				
Muebles Y Enseres	3.459,67					*
Maquinaria, Equipo E Instalaciones	4.494,76					*
Equipo De Computación Y Software	2.400,00					*
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	14.563,71					*
(-)Depreciación Acumulada Activo Fijo	<u>- 5.322,63</u>			*		
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE			<u>61.318,69</u>			
Exigible			<u>61.318,69</u>			
Proveedores		19.809,93		*		
Cuentas Y Documentos Por Pagar Proveedores Corriente no Relacionados Locales	<u>19.809,93</u>					
Cuentas Y Documentos Por Pagar		<u>41.508,76</u>				
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes Locales	2.443,16				*	
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar Corriente no Relacionados Locales	22.768,39			*		
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	7.596,71			*		
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	<u>8.700,50</u>			*		
PATRIMONIO			<u>42.106,13</u>			
CAPITAL PAGADO			<u>42.106,13</u>			
Capital Pagado			400,00			
Capital Pagado		<u>400,00</u>				
Capital Suscrito Y/O Asignado	<u>400,00</u>			*		
Resultados			<u>41.706,13</u>			
Resultados Del Ejercicio		<u>41.706,13</u>				
Utilidad Del Ejercicio	<u>41.706,13</u>			*		
Total Patrimonio Neto						
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO			<u>103.424,82</u>			

ANEXO 2

BALANCE GENERAL (NEC) AÑO 2011				IMPACTO		
			<u>165.481,10</u>	BAJO	MEDIO	ALTO
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE			<u>117.637,70</u>			
Activo Disponible			31.430,30			
Caja - Bancos	31.430,30			*		
Activo Exigible			<u>86.207,40</u>			
Cuentas Por Cobrar		78.737,04				
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes Corriente no Relacionados Locales	65.481,46				*	
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corriente no Relacionados Locales	<u>13.255,58</u>			*		
Provisiones Cuentas Incobrables		- 603,75				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 603,75				*	
Impuestos Anticipados		<u>8.074,11</u>				
Crédito Tributario A Favor (Renta)	<u>8.074,11</u>			*		
ACTIVOS FIJOS			<u>47.843,40</u>			
Tangible			<u>47.843,40</u>			
Tangible Depreciable		<u>47.843,40</u>				
Muebles Y Enseres	3.459,67					
Maquinaria Y Equipo E Instalaciones	10.768,55					*
Equipo De Computación Y Software	6.471,74					*
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	35.163,71					*
(-) Depreciación Acumulada Activo Fijo	<u>- 8.020,27</u>			*		
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE			54.194,71			
Exigible			<u>54.194,71</u>			
Proveedores		15.772,21				
Cuentas Y Documentos Por Pagar Clientes Corriente no Relacionados Locales	<u>15.772,21</u>			*		
Cuentas Y Documentos Por Pagar		<u>38.422,50</u>				
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar Corriente no Relacionados Locales	12.010,18					*
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	15.220,66					
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	<u>11.191,66</u>					
PASIVO A LARGO PLAZO			8.678,65			
Obligaciones A Largo Plazo			<u>8.678,65</u>			
Documentos Por Pagar		<u>8.678,65</u>				
Cuentas Y Documentos Por Pagar Proveedores Largo Plazo Relacionados Locales	<u>8.678,65</u>					*
PATRIMONIO						
CAPITAL PAGADO			<u>102.607,73</u>			
Capital Pagado			12.702,84			
Capital Pagado		400,00				
Capital Suscrito Y/O Asignado	400,00			*		
Reservas		<u>12.302,84</u>				
Reserva Legal	2.465,14					*
Otras Reservas	<u>9.837,70</u>					*
Resultados			<u>89.904,89</u>			
Resultados de Ejercicios		<u>89.904,89</u>				
Utilidades Retenidas 2010	41.706,13					
Utilidad Del Ejercicio	<u>48.198,76</u>					*
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO			<u>165.481,09</u>			

ANEXO 3

ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2011

			IMPACTO		
			BAJO	MEDIO	ALTO
INGRESOS		638.901,99			
Ingresos operacionales		<u>638.901,99</u>			
Ventas Netas Locales Gravadas Con Tarifa 12%		<u>638.901,99</u>			*
GASTOS Y COSTOS DE VENTAS					
Costos De Ventas		374.556,53			
Compras Netas Locales De Bienes No Producidos Por La Compañía		261.412,01	*		
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones Que Constituyen Materia Gravada Del Iess		102.207,03	*		
Aporte A La Seguridad Social (Incluye Fondo De Reserva)		<u>10.937,49</u>	*		
Gastos Administrativos		<u>189.734,38</u>			
Honorarios Profesionales Y Dietas		2.025,74	*		
Mantenimiento Y Reparaciones		49.825,78	*		
Combustibles		9.184,46	*		
Promoción Y Publicidad		10.920,43	*		
Suministros Y Materiales		35.085,16	*		
Transporte		4.582,15	*		
Comisiones Local		10.248,64	*		
Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)		2.084,33	*		
Impuestos, Contribuciones Y Otros		2.267,75	*		
Depreciación De Activos Fijos		2.937,64	*		
Servicios Públicos		17.752,73	*		
Pagos Por Otros Servicios		26.277,15	*		
Pagos Por Otros Bienes		<u>16.542,42</u>	*		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>74.611,08</u>			*
Participación Trabajadores Por Pagar		11.191,66			
Impuesto A La Renta Por Pagar		<u>15.220,66</u>			
UTILIDAD NETA		<u><u>48.198,76</u></u>			141

ANEXO 4

POLÍTICAS DE COBRO

La EMPRESA HOTELERA DONCUNI CÍA. LTDA. otorga un plazo de crédito de 15, 30 y 60 días, según los términos y cláusulas que se han fijado en los contratos de venta de servicios de habitaciones y restaurante. A la gran mayoría de las empresas se las ha otorgado el plazo de crédito de 15 días, salvo con ciertas excepciones como son ETICA, ALMACENES JUAN ELJURI, KLEINTURS Y REPRESENTACIONES C. LTDA., PLASTICOS RIVAL, GRAIMAN, UNIVERSIDAD DE CUENCA se les ha otorgado el plazo de 30 días y a tan sólo a dos empresas con un plazo de 60 días de plazo GAD MUNICIPAL DEL CANTON CUENCA Y CONSEJO CANTONAL DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA, por lo que, una vez cumplido la fecha de vencimiento se procede a realizar el cobro mediante email y llamadas telefónicas:

EMAIL:

A partir de la fecha de vencimiento de una cuenta por cobrar, la empresa envía mail a los clientes, que se contacta por este medio recordándoles su obligación pendiente.

LLAMADAS TELEFÓNICAS:

A los clientes que se los contactan mediante las llamadas telefónicas, las mismas que se las realizan a partir de la fecha de vencimiento de una cuenta por cobrar de créditos de la empresa recordándoles la obligación pendiente.

Si la cuenta no se cobra dentro de un periodo determinado después del envío del mail o de la llamada telefónica se le informa a la Gerencia General para que se comuniquen con el cliente y exigirle el pago inmediato de la misma. Si el cliente tiene una excusa razonable, se puede hacer arreglos para prorrogar el periodo de pago con un lapso no mayor a 20 días.

ANEXO 5

POLÍTICAS DE PAGO A PROVEEDORES

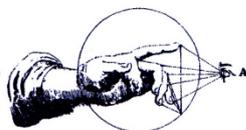
Los términos de pago para Proveedores en general son de 30 días, indicando que dentro de estos tenemos pagos con tarjeta de crédito, los mismos, que dependiendo del flujo de efectivo se definirá el tiempo más conveniente para diferir los consumos, en otra categoría observamos a 2 proveedores que nos dan un plazo de 15 días y 1 proveedor de 45 días tomando en cuenta que el tiempo será contado desde el día de emisión de la factura como política de la empresa únicamente se paga en efectivo montos inferior a \$60 los superiores se pagan con cheque, los pagos únicamente se realizan el día viernes de cada semana

SALDOS CORTADOS DE CUENTAS POR PAGAR AL 31-DICIEMBRE-2011		
EMPRESA HOTELERA DONCUNI CIA. LTDA.		
NOMBRE	TIEMPO DE CREDITO	FORMA DE PAGO
CORPORACION FAVORITA C.A.	1 MES	TARJETA DE CRÉDITO
ONEFORONE ECUADOR S.A.	1 MES	CHEQUE
MEGALIMPIO CIA LTDA	1 MES	CHEQUE
CUENCA BOTTLING CO. CA.	1 MES	CHEQUE
JORGE MARTINEZ JOMAR CIA LTDA	1 MES	TARJETA DE CRÉDITO
GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA LTDA	1 DIAS	TARJETA DE CRÉDITO
DISTRIBUIDORA GALINDO ROMO CIA LTDA	15 DIAS	CHEQUE
CAMPOVERDE BLANCA MERCEDES	1 MES	CHEQUE
VALENCIA TOLEDO FABIAN	1 MES	CHEQUE
ORELLANA ALBARRACIN FRANKLIN XAVIER	1 MES	CHEQUE
COMOHOGAR S.A. SUKASA	1 MES	TARJETA DE CRÉDITO
ALMACENES JUAN ELJURI CIA LTDA	1 MES	CHEQUE
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO COOPERA LTDA.	45 DIAS	CHEQUE
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA LTDA	1 MES	TARJETA DE CRÉDITO
PRENSA TURISTICA S.A.	1 MES	CHEQUE
DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA.	15 DIAS	CHEQUE
IMPALCASA S.A,	1 MES	CHEQUE
ASOCIACION HOTELERA DEL AZUAY	1 MES	CHEQUE
COMERCIAL KYWI S.A.	1 MES	TARJETA DE CRÉDITO
HOTEL HILTON COLON GUAYAQUIL S.A.	1 MES	TARJETA DE CRÉDITO
SERVISALAZAR CIA. LTDA.	1 MES	TARJETA DE CRÉDITO
CRESPO VINTIMILLA MARIA EULALIA	1 MES	CHEQUE
COMPAÑIA DE COMERCIO SERVIMIRAVALLE IA. LTDA.	1 MES	TARJETA DE CRÉDITO
ARACNO CIA. LTDA.	1 MES	CHEQUE
EQUINDECA CIA. LTDA.	1 MES	CHEQUE
HERMINIO DELGADO CIA. LTDA.	1 MES	CHEQUE
DISTRIBUIDORA LICORERA DEL AUSTRO	1 MES	CHEQUE

COMERCIALIZADORA PROMAPEFAR CIA. LTDA.	1	MES	CHEQUE
SILVA CARTUCHE LIDIA MORAYMA	1	MES	CHEQUE
CORPORACION NOCION	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
ABAD PALACIOS FRANCISCO ALEJADR	1	MES	CHEQUE
CAJAMARCA CARDENAS ANA DEL TRANCITO	2	MES	CHEQUE
MIRASOL S.A.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
GUILLERMO GUAMANCEL FAUSTO ALEJANDRO	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
GASOLINERA GONZALES HNOS.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
ECUAFARMACIAS & ASOCIADOS S.A.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
CARRILLO BUENAÑO MARIA TERESA	1	MES	CHEQUE
FLORALP S.A.	1	MES	CHEQUE
SERRANO VAZQUEZ MARIA FERNANDA	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
EUGAS CIA. LTDA.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
JERVES FONTANA CARLOS ANDRES	1	MES	CHEQUE
SALDAÑA TORRES LINA PRISCILA	1	MES	CHEQUE
GASGOZCO CIA. LTDA.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
DISTRIAZUL CIA. LTDA.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
LUIS ALBERTO BACULIMA CABRERA	1	MES	CHEQUE
TRINITY CIA. LTDA.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
RAMIREZ RUBIO MARIA SALOME	1	MES	CHEQUE
PARKJOREL C.A.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
TINOCO CASAJOANA SUSANA	1	MES	CHEQUE
OPTICA LOS ANDES CIA. LTDA.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
KUEN S.A.	1	MES	CHEQUE
GRUPO EL COMERCIO C.A.	1	MES	CHEQUE
MARCIMEX S.A.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
LUCERO LUCERO JOSE EDUARDO	1	MES	CHEQUE
RODAS ULLOA BERTHA TERESA	1	MES	CHEQUE
HYUNMOTOR S.A.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
GARZON PEÑA VERONICA CATALINA	1	MES	CHEQUE
PINTADO LEON CARMEN SUSANA	1	MES	CHEQUE
OCHOA CORDERO MANUEL	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
FRENO SEGURO CIA. LTDA.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
MAGALLANES TRAVEL CIA LTDA	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
BAMBUTRAVEL S.A.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
VIDASANA	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
SEALED AIR DE MEXICO	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO
DIEGO FAJARDO TOLEDO	1	MES	CHEQUE
NAUTICA GALAPAGOS CIA. LTDA.	1	MES	TARJETA DE CRÉDITO

ANEXO 6 Resultados Actuariales

Pag. 8



RESULTADOS MATEMATICO-ACTUARIALES JUBILACION PATRONAL EMPRESA HOTELERA DONCUNI CIA. LTDA.

fecha de cálculo: 31 de diciembre del 2010,

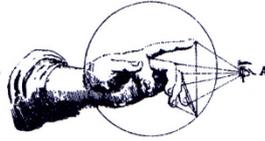
TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO

Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 21 trabajadores con TS < 10 años:	* \$ 2,008.45
Total reserva trabajadores con TS < 10:	\$2,008.45
Total reservas iniciales 2010:	\$ 2,008.45

* cálculos individuales, anexo 1.

✍

Logaritmo

**B.1.-RESULTADOS MATEMATICO-ACTUARIALES JUBILACION PATRONAL**

EMPRESA HOTELERA DONCUNI CIA. LTDA.

fecha de cálculo: 31 de diciembre del 2011,

TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO

Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 15 trabajadores con TS < 10 años:	* \$ 1,776.30
--	---------------

Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 11 nuevos trabajadores:	* \$ 1,247.56
---	---------------

Total incremento trabajadores con TS < 10:	• \$ 3,023.86
--	----------------------

REVERSION DE RESERVAS

Menos Reserva Matemática por 6 trabajadores que salieron en el último período:	* \$ -317.45
--	--------------

Total reservas reversadas en este período:	• \$ -317.45
---	---------------------

Resumen general último período :	* \$ 2,706.41
---	----------------------

* cálculos individuales, anexo 1.

Por lo tanto, el **INCREMENTO DEL VALOR ACTUAL DE LA RESERVA MATEMATICA ACTUARIAL** necesaria para atender el pago de las pensiones patronales, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley, es al 31 de diciembre del 2011 equivalente a \$ **2,706.41**, y el monto total de las Reservas Acumuladas es el siguiente:

Reservas acumuladas al 31/XII/2010	Variación durante 2011	Reservas acumuladas al 31/XII/2011
2,008.45	2,706.41	4,714.86

f

Logaritmo

ANEXO 7

FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCION	SUBTOTAL	VALOR RESIDUAL	AÑOS DEPRE	100%	DEPREC.A NUAL	DEPREC.ME NSUAL	CALCULO DE DEPRECIACIONES BAJO NEC								
								AÑO 2009		AÑO 2010			AÑO 2011			
								DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS	
SISTEMAS DE COMPUTACION																
21-nov-09	SISTEMA CONTABLE DE HOTEL Y POSADA	2.400,00		10	10%	240,00	20,00	26,67	2.373,33	240,00	266,67	2.133,33	240,00	506,67	1.893,33	
		2.400,00				240,00	20,00	26,67	2.373,33	240,00	266,67	2.133,33	240,00	506,67	1.893,33	
EQUIPO DE COMPUTACION																
1-mar-11	LAPTOP GATEWAY NV5209e	500,00		3	33,33%	166,65	13,89						138,90	138,90	222,20	
6-mar-11	SERV IDOR HP CONTABILIDAD	492,50		3	33,33%	164,15	13,68						136,80	136,80	218,90	
4-oct-11	PC PARA POSADA	462,09		3	33,33%	154,01	12,83						38,49	38,49	385,11	
4-oct-11	TARJETA WIRELESS PROTECTOR	92,00		3	33,33%	30,66	2,56						7,68	7,68	76,64	
4-ago-11	CAMARAS INGAPIRCA	2.236,40		3	33,33%	745,39	62,12						310,60	310,60	1.615,20	
6-sep-11	PC PARA CLIENTES HOTEL	288,75		3	33,33%	96,24	8,02						32,08	32,08	224,59	
7-dic-11	SERVIDOR GATEWAY COMINI	600,00		3	33,33%	199,98	16,67						16,67	16,67	566,66	
7-dic-11	NANO STATION 2	440,00		3	33,33%	146,65	12,22						12,22	12,22	415,56	
		5.111,74				1.703,74	141,98						693,44	693,44	3.724,86	
MAQUINARIA Y EQUIPO																
27-abr-11	DESBROZADORA POULAN	111,73		10	10%	11,17	0,93						8,37	8,37	94,99	
15-abr-11	CALEFACTORES	506,12		10	10%	50,61	4,22						37,98	37,98	430,16	
21-abr-11	COCINA INDUSTRIAL	110,00		10	10%	11,00	0,92						8,28	8,28	93,44	
27-abr-11	ESCALERA DE ALUMINIO 24 G	119,69		10	10%	11,97	1,00						9,00	9,00	101,69	
	LAVADORA WHIRLPOOL 32LB	499,00		10	10%	49,90	4,16						33,28	33,28	432,44	
	MAQUINA PARA HACER HIELOS	248,59		10	10%	24,86	2,07						20,70	20,70	207,19	
3-abr-11	REFRIGERADORA	700,00		10	10%	70,00	5,83						58,30	58,30	583,40	
16-jul-11	CORTADORA DE CARNE	457,47		10	10%	45,75	3,81						22,86	22,86	411,75	
6-jun-11	DESBROZADORA UMK	454,09		10	10%	45,41	3,78						26,46	26,46	401,17	
7-sep-11	FRIGORIFICO	2.200,00		10	10%	220,00	18,33						73,32	73,32	2.053,36	
		5.406,69				540,67	45,06						298,55	298,55	4.809,59	
VEHICULOS																
12-mar-11	CAMIONETA CHEVROLET SILVERADO	18.600,00	8.000,00	5	20%	3.720,00	310,00	-	-	-	-	-	1.550,00	1.550,00	15.500,00	
15-ago-11	CAMIONETA FORD RANGER	2.000,00	500,00	10	10%	400,00	33,33	-	-	-	-	-	83,35	83,35	1.833,30	
		20.600,00	8.500,00			4.120,00	343,33	-	-	-	-	-	1.633,35	1.633,35	17.333,30	
													2.865,34	3.132,01		

FECHA DE ADQUISICIÓN

DESCRIPCION

SUBTOTAL

VALOR RESIDUAL

AÑOS DEPRE

100%

DEPREC.A NUAL

DEPREC.ME NSUAL

CALCULO DE DEPRECIACIONES BAJO NEC

AÑO 2009

OCT	NOV	DIC	DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS
6,67	20,00		26,67	2.373,33
6,67	20,00		26,67	2.373,33

SISTEMAS DE COMPUTACION
21-nov-09 SISTEMA CONTABLE DE HOTEL Y POSADA

2.400,00		10	10%	240,00	20,00
2.400,00				240,00	20,00

FECHA DE ADQUISICIÓN

DESCRIPCION

SUBTOTAL

VALOR RESIDUAL

AÑOS DEPRE

100%

DEPREC.A NUAL

DEPREC.ME NSUAL

CALCULO DE DEPRECIACIONES BAJO NEC

AÑO 2010

ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS
20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	240,00	266,67	2.133,33
20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	240,00	266,67	2.133,33

SISTEMAS DE COMPUTACION
21-nov-09 SISTEMA CONTABLE DE HOTEL Y POSADA

2.400,00		10	10%	240,00	20,00
2.400,00				240,00	20,00

FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCION	SUBTOTAL	VALOR RESIDUAL	AÑOS DEPRE	100%	DEPREC.A NUAL	DEPREC.ME NSUAL	CALCULO DE DEPRECIACIONES BAJO NEC												AÑO 2011					
								ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS			
SISTEMAS DE COMPUTACION																									
21-nov-09	SISTEMA CONTABLE DE HOTEL Y POSADA	2.400,00		10	10%	240,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	240,00	506,67	1.893,33					
		2.400,00				240,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	240,00	506,67	1.893,33					
EQUIPO DE COMPUTACION																									
1-mar-11	LAPTOP GATEWAY NV5209e	500,00		3	33,33%	166,65	13,89											138,90	138,90	222,20					
6-mar-11	SERV IDOR HP CONTABILIDAD	492,50		3	33,33%	164,15	13,68											136,80	136,80	218,90					
4-oct-11	PC PARA POSADA	462,09		3	33,33%	154,01	12,83											38,49	38,49	385,11					
4-oct-11	TARJETA WIRELESS PROTECTOR	92,00		3	33,33%	30,66	2,56											7,68	7,68	76,64					
4-ago-11	CAMARAS INGAPIRCA	2.236,40		3	33,33%	745,39	62,12											310,60	310,60	1.615,20					
6-sep-11	PC PARA CLIENTES HOTEL	288,75		3	33,33%	96,24	8,02											32,08	32,08	224,59					
7-dic-11	SERVIDOR GATEWAY COMINI	600,00		3	33,33%	199,98	16,67											16,67	16,67	566,66					
7-dic-11	NANO STATION 2	440,00		3	33,33%	146,65	12,22											12,22	12,22	415,56					
		5.111,74				1.703,74	141,98	-	-	27,57	27,57	27,57	27,57	27,57	27,57	89,69	97,71	113,10	113,10	141,99	693,44	693,44	3.724,86		
MAQUINARIA Y EQUIPO																									
27-abr-11	DESBROZADORA POULAN	111,73		10	10%	11,17	0,93											8,37	8,37	94,99					
15-abr-11	CALEFACTORES	506,12		10	10%	50,61	4,22											37,98	37,98	430,16					
21-abr-11	COCINA INDUSTRIAL	110,00		10	10%	11,00	0,92											8,28	8,28	93,44					
27-abr-11	ESCALERA DE ALUMINIO 24 G	119,69		10	10%	11,97	1,00											9,00	9,00	101,69					
	LAVADORA WHIRLPOOL 32LB	499,00		10	10%	49,90	4,16											33,28	33,28	432,44					
	MAQUINA PARA HACER HIELOS	248,59		10	10%	24,86	2,07											20,70	20,70	207,19					
3-abr-11	REFRIGERADORA	700,00		10	10%	70,00	5,83											58,30	58,30	583,40					
16-jul-11	CORTADORA DE CARNE	457,47		10	10%	45,75	3,81											22,86	22,86	411,75					
6-jun-11	DESBROZADORA UMK	454,09		10	10%	45,41	3,78											26,46	26,46	401,17					
7-sep-11	FRIGORIFICO	2.200,00		10	10%	220,00	18,33											18,33	18,33	2.053,36					
		5.406,69				540,67	45,06	-	-	7,90	14,97	19,13	22,91	26,72	26,72	45,05	45,05	45,05	45,05	298,55	298,55	4.809,59			
VEHICULOS																									
12-mar-11	CAMIONETA CHEVROLET SILVERADO	18.600,00	8.000,00	5	20%	3.720,00	310,00											310,00	310,00	15.500,00					
15-ago-11	CAMIONETA FORD RANGER	2.000,00	500,00	10	10%	400,00	33,33											16,67	16,67	1.833,30					
		20.600,00	8.500,00			4.120,00	343,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	326,67	326,67	326,67	326,67	326,67	1.633,35	1.633,35	17.333,30
								20,00	20,00	55,47	62,54	66,70	70,48	74,29	463,08	489,43	504,82	504,82	533,71	2.865,34	3.132,01				

ANEXO 8

FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCION	SUBTOTAL	VALOR RESIDUAL	AÑOS DEPRE	100%	DEPREC.A NUAL	DEPREC.M ENSUAL	CALCULO DE DEPRECIACIONES BAJO NIIF PARA PYMES								
								AÑO 2009		AÑO 2010			AÑO 2011			
								DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS	
SISTEMAS DE COMPUTACION																
21-nov-09	SISTEMA CONTABLE DE HOTEL Y POSADA	2.400,00		6	17%	400,00	33,33	44,44	2.355,56	400,00	444,44	1.955,56	400,00	844,44	1.555,56	
		2.400,00				400,00	33,33	44,44	2.355,56	400,00	444,44	1.955,56	400,00	844,44	1.555,56	
EQUIPO DE COMPUTACION																
1-mar-11	LAPTOP GATEWAY NV5209e	500,00		4	25%	125,00	10,42						104,17	104,17	395,83	
6-mar-11	SERV IDOR HP CONTABILIDAD	492,50		6	17%	82,08	6,84						68,40	68,40	424,10	
4-oct-11	PC PARA POSADA	462,09		6	17%	77,02	6,42						19,25	19,25	442,84	
4-oct-11	TARJETA WIRELESS PROTECTOR	92,00		5	20%	18,40	1,53						4,60	4,60	87,40	
4-ago-11	CAMARAS INGAPIRCA	2.236,40		6	17%	372,73	31,06						155,31	155,31	2.081,09	
6-sep-11	PC PARA CLIENTES HOTEL	288,75		6	17%	48,13	4,01						16,04	16,04	272,71	
7-dic-11	SERVIDOR GATEWAY COMINI	600,00		6	17%	100,00	8,33						8,33	8,33	591,67	
7-dic-11	NANO STATION 2	440,00		5	20%	88,00	7,33						7,33	7,33	432,67	
		5.111,74				911,36	75,95						383,44	383,44	4.728,30	
MAQUINARIA Y EQUIPO																
27-abr-11	DESBROZADORA POULAN	111,73		10	10%	11,17	0,93						8,38	8,38	103,35	
15-abr-11	CALEFACTORES	506,12		10	10%	50,61	4,22						37,96	37,96	468,16	
21-abr-11	COCINA INDUSTRIAL	110,00		10	10%	11,00	0,92						8,25	8,25	101,75	
27-abr-11	ESCALERA DE ALUMINIO 24 G	119,69		12	8%	9,97	0,83						7,48	7,48	112,21	
	LAVADORA WHIRLPOOL 32LB	499,00		5	20%	99,80	8,32						66,53	66,53	432,47	
	MAQUINA PARA HACER HIELOS	248,59		10	10%	24,86	2,07						20,72	20,72	227,87	
3-abr-11	REFRIGERADORA	700,00		12	8%	58,33	4,86						43,75	43,75	656,25	
16-jul-11	CORTADORA DE CARNE	457,47		12	8%	38,12	3,18						19,06	19,06	438,41	
6-jun-11	DESBROZADORA UMK	454,09		10	10%	45,41	3,78						26,49	26,49	427,60	
7-sep-11	FRIGORIFICO	2.200,00		10	10%	220,00	18,33						73,33	73,33	2.126,67	
		5.406,69				569,28	47,44						311,95	311,95	5.094,74	
VEHICULOS																
12-mar-11	CAMIONETA CHEVROLET SILVERADO	18.600,00	8.000,00	5	20%	2.120,00	176,67						1.766,67	1.766,67	16.833,33	
15-ago-11	CAMIONETA FORD RANGER	2.000,00	500,00	5	20%	300,00	25,00						125,00	125,00	1.875,00	
		20.600,00	8.500,00			2.420,00	201,67						1.008,33	1.891,67	18.708,33	
													2.108,33	3.431,50		

FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCION	SUBTOTAL	VALOR RESIDUAL	AÑOS DEPRE	100%	DEPREC.A NUAL	DEPREC.M ENSUAL	CÁLCULO DE DEPRECIACIONES BAJO NIIF PARA PYMES			
								AÑO 2009		DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS
								NOV	DIC		
21-nov-09	SISTEMAS DE COMPUTACION SISTEMA CONTABLE DE HOTEL Y POSADA	2.400,00		6	17%	400,00	33,33	11,11	33,33	44,44	2.355,56
		2.400,00				400,00	33,33	11,11	33,33	44,44	2.355,56

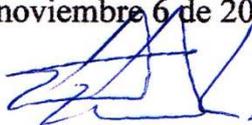
FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCION	SUBTOTAL	VALOR RESIDUAL	AÑOS DEPRE	100%	DEPREC.A NUAL	DEPREC.M ENSUAL	CÁLCULO DE DEPRECIACIONES BAJO NIIF PARA PYMES														
								AÑO 2010														
								ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS
21-nov-09	SISTEMAS DE COMPUTACION SISTEMA CONTABLE DE HOTEL Y POSADA	2.400,00		6	17%	400,00	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	400,00	444,44	1.955,56
		2.400,00				400,00	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	400,00	444,44	1.955,56

FECHA DE ADQUISICIÓN	DESCRIPCION	SUBTOTAL	VALOR RESIDUAL	AÑOS DEPRE	100%	DEPREC.A NUAL	DEPREC.M ENSUAL	CALCULO DE DEPRECIACIONES BAJO NIIF PARA PYMES												AÑO 2011		
								ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMU	VALOR EN LIBROS
SISTEMAS DE COMPUTACION																						
21-nov-09	SISTEMA CONTABLE DE HOTEL Y POSADA	2.400,00		6	17%	400,00	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	400,00	844,44	1.555,56		
		2.400,00				400,00	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	400,00	844,44	1.555,56		
EQUIPO DE COMPUTACION																						
1-mar-11	LAPTOP GATEWAY NV5209e	500,00		4	25%	125,00	10,42											104,17	104,17	395,83		
6-mar-11	SERV IDOR HP CONTABILIDAD	492,50		6	17%	82,08	6,84											68,40	68,40	424,10		
4-oct-11	PC PARA POSADA	462,09		6	17%	77,02	6,42											19,25	19,25	442,84		
4-oct-11	TARJETA WIRELESS PROTECTOR	92,00		5	20%	18,40	1,53											4,60	4,60	87,40		
4-ago-11	CAMARAS INGAPIRCA	2.236,40		6	17%	372,73	31,06											155,31	155,31	2.081,09		
6-sep-11	PC PARA CLIENTES HOTEL	288,75		6	17%	48,13	4,01											16,04	16,04	272,71		
7-dic-11	SERVIDOR GATEWAY COMINI	600,00		6	17%	100,00	8,33											8,33	8,33	591,67		
7-dic-11	NANO STATION 2	440,00		5	20%	88,00	7,33											7,33	7,33	432,67		
		5.111,74				911,36	75,95											383,44	383,44	4.728,30		
MAQUINARIA Y EQUIPO																						
27-abr-11	DESBROZADORA POULAN	111,73		10	10%	11,17	0,93											8,38	8,38	103,35		
15-abr-11	CALEFACTORES	506,12		10	10%	50,61	4,22											37,96	37,96	468,16		
21-abr-11	COCINA INDUSTRIAL	110,00		10	10%	11,00	0,92											8,25	8,25	101,75		
27-abr-11	ESCALERA DE ALUMINIO 24 G	119,69		12	8%	9,97	0,83											7,48	7,48	112,21		
	LAVADORA WHIRLPOOL 32LB	499,00		5	20%	99,80	8,32											66,53	66,53	432,47		
	MAQUINA PARA HACER HIELOS	248,59		10	10%	24,86	2,07											20,72	20,72	227,87		
3-abr-11	REFRIGERADORA	700,00		12	8%	58,33	4,86											43,75	43,75	656,25		
16-jul-11	CORTADORA DE CARNE	457,47		12	8%	38,12	3,18											19,06	19,06	438,41		
6-jun-11	DESBROZADORA UMK	454,09		10	10%	45,41	3,78											26,49	26,49	427,60		
7-sep-11	FRIGORIFICO	2.200,00		10	10%	220,00	18,33											73,33	73,33	2.126,67		
		5.406,69				569,28	47,44											311,95	311,95	5.094,74		
VEHICULOS																						
12-mar-11	CAMIONETA CHEVROLET SILVERADO	18.600,00	8.000,00	5	20%	2.120,00	176,67											1.766,67	1.766,67	16.833,33		
15-ago-11	CAMIONETA FORD RANGER	2.000,00	500,00	5	20%	300,00	25,00											125,00	125,00	1.875,00		
		20.600,00	8.500,00			2.420,00	201,67											1.008,33	1.891,67	18.708,33		
																		2.103,72	3.431,50			

**DOCTOR ROMEL MACHADO CLAVIJO,
SECRETARIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACION
DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY,
CERTIFICA:**

Que, el H. Consejo de Facultad en sesión del 1 de noviembre de 2012 conoció la petición de las señoritas **Nohemy Melissa Andrade Narváez** (código 41864) y **Ana Beatriz Castro Crespo** (código 42958) que denuncian su tema de tesis denominado "IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA HOTELERA DONCUNI CIA. LTDA." previa la obtención del Grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. El Consejo atendiendo el informe de la Junta Académica aprueba la denuncia y designa como Director del trabajo al Ing. Iván Orellana Osorio y como miembros del Tribunal a las Ing. Hortensia Ordóñez Romero y Gabriela Duque Espinoza. De conformidad a las disposiciones reglamentarias las denunciantes deberán presentar su trabajo de tesis en un plazo no mayor a **DIECIOCHO MESES** contados a partir de la fecha de aprobación, esto es hasta el 1 de mayo de 2014.-

✓
Cuenca, noviembre 6 de 2012



Cuenca, 24 de Octubre de 2011

Ing.

Oswaldo Merchán

DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN.

UNIVERSIDAD DEL AZUAY.

Ciudad.-

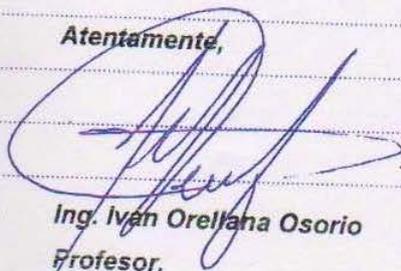
De mi consideración:

Señor decano me dirijo a usted para informarle que luego de haber revisado el diseño de tesis titulado: **"IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA "EMPRESA HOTELERA DONCUNI CIA. LTDA. "** Presentado por las señoritas estudiantes: Andrade Narváez Nohemy Melissa y Castro Crespo Anita Beatriz estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, como requisito para la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría, sobre el cual presento el siguiente informe:

1. El contenido propone un trabajo objetivo y coherente en relación al tema a tratar, y
2. El diseño cumple con los requisitos metodológicos básicos de la institución, en cuanto a la descripción del objeto de estudio, objetivos, marco teórico, esquema, procedimientos metodológicos, recursos, cronograma y bibliografía necesaria para su investigación.

Por los argumentos expuestos recomiendo sea considerado para su aprobación.

Atentamente,



Ing. Ivan Orellana Osorio

Profesor.

Cuenca, 24 de octubre de 2012

Señor Ingeniero

Oswaldo Merchán Manzano

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

Ciudad

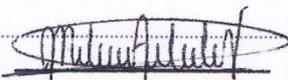
De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente solicitamos a usted de la manera más comedida y a su intermediario el Honorable Consejo de la Facultad, la aprobación del diseño de tesis con el tema **IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA "EMPRESA HOTELERA DONCUNI CIA. LTDA."** previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría la misma que será elaborada por Andrade Narváez Nohemy Melissa con código 41864 y Castro Crespo Ana Beatriz con código 42958, egresadas de la Facultad de Administración, Escuela de Contabilidad.

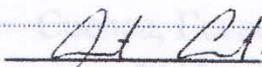
Nos permitimos sugerir al Ing. Iván Orellana como director de tesis, puesto que hemos recibido asesoramiento y contamos con su aprobación.

Agradecemos por la acogida que le sepa dar a la presente.

Atentamente,



Andrade Narváez
Nohemy Melissa



Castro Crespo
Ana Beatriz



Facultad de Ciencias de la Administración
Escuela de Contabilidad Superior

IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA
“EMPRESA HOTELERA DONCUNI CIA. LTDA.”

Diseño de Tesis previo a la obtención del título de Ingenieras en
Contabilidad y Auditoría

Autoras:

Andrade Narváez
Nohemy Melissa

Castro Crespo
Anita Beatriz

Director: Ing. Iván Orellana
Cuenca, Ecuador
2012

1. TEMA:

IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA “EMPRESA HOTELERA DONCUNICIA. LTDA.”

2. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA:

La economía está evolucionando hacia a la globalización e internacionalización de los negocios, creándose como necesidad el comunicar las operaciones económicas y financieras mundiales a un lenguaje común, el IASB (Organismo Internacional emisor de las normas financieras-contables) consigue estos objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, por lo que, así promueve el uso de tales normas en los estados financieros por tal motivo la Superintendencia de compañías mediante la resolución N°.06.Q.ICI.004 DEL 21 de agosto del 2006 adoptó las normas internacionales de información financiera “NIIF” y determinó su aplicación obligatoria para el registro preparación y presentación de los estados financieros cuya información contable debe estar revestida de características tanto cualitativas como cuantitativas permitiendo que los estados financieros suministren información de alta calidad transparente y comparable para ayudar a los participante en los mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios a tomar decisiones económicas.

La Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir de enero del 2009 ratificado mediante Resolución N°. ADM.8199 de 3/07/2008, estableciendo un cronograma de aplicación y división en tres grupos con Resolución N°. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, cuya disposición establece que el tercer grupo aplique NIIF a partir de 1 enero de 2012, el IASB en julio del 2009 emite las Normas Internacionales de

Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) y la Superintendencia de Compañías adoptó dicha normativa con Resolución N°. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010.

La Compañía en estudio pertenece al tercer grupo y cumple las condiciones para ser clasificada como PYME, cuya fecha de transición es el 31/12/2010 y el año de aplicación obligatoria el 2012.

3. PROBLEMA:

3.1.Planteamiento del problema.

La Empresa Hotelera Doncuni Cía. Ltda. atendiendo las disposiciones de la Superintendencia de Compañías debe implementar y aplicar obligatoriamente la NIIF para PYMES.

3.2.Formulación del problema.-

La Empresa Hotelera Doncuni Cía. Ltda. en su periodo de convergencia de NEC a NIIF para las PYMES necesita implementar este cuerpo normativo para sus estados financieros anuales terminados el 31-12-2010 (fecha de transición), 31-12-2011 (finalización del año de transición) y 31-12-2012 (año de aplicación obligatoria) es importante la correcta aplicación de las políticas contables, criterios de medición y demás lineamientos de la norma en la implementación es indispensable para su posterior aplicación.

En el proceso de implementación de las NIIF para Pymes, en la entidad, nos encontraremos con algunas dificultades como principales tenemos:

1. Desconocimiento parcial sobre el efecto económico y tributario y aspectos favorables y desfavorables de este proceso, por lo que la presente investigación revisará con profundidad los beneficios y las complicaciones que traerá consigo la implementación de las NIIF para Pymes
2. No se podrá llevar a cabo una comparación con relación al aspecto práctico, ya que no se tiene muchos casos de aplicación de acuerdo a la realidad de nuestro país

4. OBJETIVOS.

4.1. Objetivo General.

Implementar la NIIF para las PYMES en la empresa cumpliendo la norma internacional vigente y las resoluciones de la Superintendencia de Compañías

4.2 Objetivos Específicos.

- 4.2.1 Dar a conocer a la empresa a través de una reseña histórica, estructura organizacional, misión, y visión.
- 4.2.2 Citar las referencias teóricas de la NIIF para PYMES.
- 4.2.3 Identificar y medir los principales impactos de la implementación de las NIIF para PYMES en la empresa.
- 4.2.4 Determinar los ajustes contables necesarios para regular los Estados Financieros.
- 4.2.5 Presentar los Estados Financieros transformados.

5. JUSTIFICACIÓN.

Convertirse a NIIF no es solo un ejercicio técnico limitado al cambio de un sistema de Principios contables a otro, de acuerdo con la NIIF para Pymes son proyectos, en sí mismo, que afectarán las distintas áreas y estructuras de la organización

La conversión afecta muchos aspectos de una empresa y su ambiente, como la contabilidad, los informes de gestión, los reportes financieros externos, las comunicaciones tanto internas como externas, los sistemas de información y recursos humanos.

El presente trabajo pretende implementar las Normas Internacionales en los Estados Financieros de la entidad logrando que estos informes estén apegados a la realidad económica-financiera de la entidad contribuyendo de esta manera a la empresa y a los usuarios internos y externos de la información financiera en la toma de decisiones económicas eficientes.

Con la implementación y posterior aplicación de la NIIF para PYMES además cumpliremos con las disposiciones vigentes de la Superintendencia de Compañías.

6. MARCO DE REFERENCIA.

6.1. Marco Teórico.

El proceso de implementación de las NIIF para las PYMES en la Empresa Hotelera Doncuni Cía. Ltda constará de las siguientes fases:

1. Conocimiento de la entidad.
2. Evaluación y diagnóstico para determinar que secciones de la norma serán aplicadas a la entidad.

3. Estudio de las políticas contables a modificar en el proceso.
4. Análisis de los principales impactos que se presentarán en el desarrollo.
5. Informar sobre el esquema que se seguirá para el tratamiento contable.
6. Proceso de cambio de la información financiera de NEC a NIIF para Pymes

6.2. Marco Conceptual.

Los conceptos de mayor relevancia para el desarrollo del trabajo son los siguientes:

- **NIIF para PYMES**

Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades

- **IASB - International Accounting Standards Board**

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

- **Estados financieros con propósito de información general**

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

- **Activos**

Cuando es probable que fluyan hacia la empresa beneficios económicos futuros, y posea un costo o valor que pueda ser medido confiablemente.

- **Pasivos**

Cuando es probable que la liquidación de una obligación actual represente una salida de recursos que impliquen beneficios económicos y que el monto de su liquidación puede ser cuantificado razonablemente

- **Patrimonio**

Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

- **Ingresos**

Cuando se ha producido un incremento en los beneficios futuros, asociado a un incremento en un activo o a una disminución en un pasivo, y que puede ser medido razonablemente

- **Gastos**

Cuando en los beneficios económicos futuros se produce una disminución relacionada con la disminución del activo o el aumento de un pasivo que pueda ser medido de manera confiable

Características cualitativas de la información en los estados financieros

- **Comprensibilidad**

La información suministrada en los estados financieros debe ser fácilmente comprensible para los usuarios.

- **Relevancia**

La información suministrada en los estados financieros debe ejercer influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan.

- **Confiabilidad**

La información suministrada en los estados financieros debe ser libre de error material y de sesgo o prejuicio.

- **Comparabilidad**

Con la información suministrada en los estados financieros los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros a lo largo del tiempo.

- **Devengado**

Los efectos de las transacciones se reconocen cuando ocurren, y no cuando se cobra o paga el efectivo.

- **(Principio de Realización)**

Cuando se cobra o paga el efectivo.

- **Empresa en Marcha**

El negocio continuará operando

- **Valor Razonable**

Es el valor por que podría ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo entre partes debidamente informadas y en condiciones de independencia mutua

- **Políticas**

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Cambio en una estimación contable

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

- **Errores de periodos anteriores**

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

- **Instrumento Financiero**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

- **Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones

- **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo. La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:



Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

- **Activo Intangible**

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

- **Arrendamiento Financiero**

Arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

- **Arrendamiento Operativo**

Arrendamiento operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

7. ESQUEMA DE CONTENIDOS

Actividades	Capítulos	Técnicas de Investigación
<ul style="list-style-type: none"> • Recolección de Información. • Sistematización y Procesamiento • Redacción. 	CAPITULO1. GENERALIDADES	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas con personal de la entidad • Recopilación de Documentos
<ul style="list-style-type: none"> • Recolección de Información. • Sistematización y Procesamiento • Redacción. 	CAPITULO 2. NIIF PARA PYMES	<ul style="list-style-type: none"> • Recopilación de Documentos. • Elaboración de Esquemas.
<ul style="list-style-type: none"> • Recolección de Información. • Sistematización y Procesamiento • Redacción 	CAPÍTULO 3. IMPLEMENTACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas con personal de la entidad • Recopilación de Documentos • Elaboración de Esquemas
<ul style="list-style-type: none"> • Recolección de Información. • Sistematización y Procesamiento • Redacción 	CAPITULO 4 ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS	<ul style="list-style-type: none"> • Recopilación de Documentos Elaboración de Esquemas
<ul style="list-style-type: none"> • Recolección de Información. • Sistematización y Procesamiento • Redacción. 	CAPÍTULO 5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de Fichas resumen • Cuadros Sinópticos

8. ESQUEMA ANALITICO

CAPITULO 1

GENERALIDADES

1.3 Aspectos Generales de la empresa

1.3.1 Reseña histórica

1.3.2 Misión y visión

1.4 Análisis de la actividad de la empresa y sus principales operaciones.

CAPITULO 2

NIIF PARA PYMES

2.1 Aspectos conceptuales y técnicos.

2.2 Importancia de la implementación y sus ventajas

2.3 Principales diferencias entre las NIIF's completas y la NIIF para las PYMES

2.4 Disposiciones Legales del organismo de control referente a las NIIF para PYMES

CAPITULO 3

IMPLEMENTACIÓN

3.1 Identificación de impactos preliminares

3.1.1 Identificación de impactos sobre sistemas de información y de gestión de datos.

3.1.2 Identificación de impactos sobre procedimientos de control interno.

3.2 Cronograma de capacitación e implementación

3.3 Determinación de Políticas contables y estimaciones a utilizar bajo NIIF

3.4 Desarrollo de conciliaciones de NEC a NIIF para PYMES

3.5 Análisis y estudio de los impactos contables y tributarios en la Entidad.

- 3.5.1 Análisis de los requerimientos y disposiciones actuales de la Superintendencia de Compañías, durante y al final al período sujeto a análisis.
- 3.5.2 Análisis de los impactos contables en la entidad.
- 3.5.3 Comparación de aplicación de normativa actual con la normativa anterior.
- 3.5.4 Evaluación de los impactos tributarios que involucra la aplicación de la normativa NIIF.
- 3.5.5 Exposición de las características favorables y desfavorables que traerá consigo la implementación

CAPITULO 4

ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS

- 4.1 Hoja de Trabajo de Estados Financieros Ajustados.
- 4.2 Estados Financieros ajustados a la fecha de transición y al final del año de transición.
- 4.3 Notas explicativas a los Estados Financieros transformados.

CAPITULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

- 5.1 Presentación de recomendaciones a implementar en la parte contable.
- 5.2 Conclusión del trabajo efectuado.

9. RECURSOS.

9.1 Talento Humano

- 9.1.1 Responsables: Anita Castro, Melissa Andrade
- 9.1.2 Contador: Jorge Heras
- 9.1.3 Director: Ing. Iván Orellana

9.2 Recursos Técnicos.

Para la realización de este diseño de tesis hemos utilizado los siguientes recursos técnicos:

1 Computador.

1 Dispositivo de almacenamiento USB

1 CD ROOM

9.3 Recursos Financieros: Presupuesto.

El presupuesto invertido para la realización del presente trabajo se estima en la siguiente tabla:

DESCRIPCION DEL GASTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Hojas	1000	0,01	10,00
Movilización	50	2,00	100,00
Internet y telefonía móvil	1	30,00	30,00
Copias	600	0,02	12,00
Materiales de Oficina	1	85,00	85,00
Empastados y anillados	6	15,00	90,00
Derechos de Grado	2	67,00	134,00
Hojas Membretadas	30	0,30	9,00
Imprevistos	1	47,00	47,00
		TOTAL	517,00

10. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	MES 1		MES 2				MES 3				MES 4			
	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
SELECCIÓN DEL TEMA DE TESIS	X													
VERIFICACION BIBLIOGRAFICA		X												
APROBACION DE LA INSTITUCION DONDE SE REALIZA EL TRABAJO		X												
ELABORACION DEL DISEÑO DE TESIS			X	X										
APROBACION DEL DISEÑO					X									
RECOLECCION DE DATOS					X									
PROCESAMINETO DE LA INFORMACION					X									
ANALISIS DE LA INFORMACION PLANIFICACION PRELIMINAR						X	X	X						
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN APLICACIÓN DE LA NORMATIVA NIIF PARA PYMES								X	X	X				
ANALISIS Y ESTUDIO DE LOS IMPACTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN LA ENTIDAD.									X	X				
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES										X				
REVISION FINAL											X	X		
EMPASTADO												X		
PRESENTACION													X	



BIBLIOGRAFÍA:

LIBROS:

MALLO, CARLOS; PULIDO, ANTONIO. 2008. Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF), 2da edición. España. Thomson Editores. Vol. 1

MESEN, VERMON. 2007. Aplicaciones prácticas de las NIIF. Costa Rica. Editorial Tecnológica de Costa Rica. Vol. 1.

NORMATIVA:

IASB NORMATIVA NIIF, expedida en 2010

INTERNET:

BUENAS TAREAS. 2012. Importancia de NIIF PYMES. Enviado por Cesar1984m, feb. 2012. www.buenastareas.com/ensayos/Importancia-De-Niif-Pymes/3516113.html

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE GUATEMALA. 2012 www.cpa.org.gt

EL PRIMER PORTAL EN ESPAÑOL DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF – IFRS. 2012. www.nicniif.org

ICONTABLE. 2012 PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NIIF ECUADOR. Enviado por Víctor Macías en Jue, 06/07/2012 - 15:12. www.icontable.com/node/1045

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. 2012. NIIF www.iasb.org

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS. 2012. Disposiciones legales y reglamentarias sobre implementación de NIIF. www.supercias.gob.ec
